

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
ZA ROK 2021**

město Stochov
Jaroslava Šípka 486
273 03 Stochov
Česká republika

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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

město Stochov

*se sídlem: Jaroslava Šípka
273 03 Stochov
IČ: 00234923*

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	město Stochov IČO 00234923 starosta Ing. Roman Foršt
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku za obec:	vedoucí finančního odboru Ing. Libuše Mangová
Auditorská společnost:	AK AUDIT spol. s r.o. osvědčení KA ČR č. 285 Americká 35/177, Praha 2 IČO 256 34 780
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Václava Akšteinová, osvědčení KA ČR č. 1388
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Pavel Zlatuška Bc. Richard Čuda

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo města Stochov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	1.11.2021, 15.12.2021, 28.02.2022, 02.03.2022,
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	duben 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání dokladů 15.10.2021
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	vydání zprávy 2.5.2022

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,
- 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 územním 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 ISQC 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 u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku města Stochov. 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 činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ 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 města Stochov za rok 2021 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. auditor nezjistil případná 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 848 826,34
B	Vymezení rozpočtových příjmů	209 910 096,58
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,36%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	37 242 227,52
B	Vymezení rozpočtových příjmů	209 910 096,58
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	17,74%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	83 140 000,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 140 217 453,09
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,29%

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 (vyjádření) 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.

DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku 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 2. května 2022

Ing. Václava Akšteinová
auditor – osvědčení KA ČR č. 1388
AK AUDIT spol. s r.o.
Americká 35/177, Praha 2
auditorská společnost – osvědčení
KA ČR č. 285

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne ... květen 2022.

Zpráva projednána s předsedou FV Ing. Jindřichem Syberou územního celku dne ... květen 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne ... květen 2022.

starosta města Stochov
Ing. Roman Foršt

předseda finančního výboru

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření byla vydána ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele přezkumu a jeden pro auditorskou společnost k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B 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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Stochov za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Stanovisko statutárního orgánu územního celku města Stochov dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupcům obce byla předložena zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2021, byla odsouhlasena dne bez námitek.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Hlavní kniha podle účtů za 12/2021
2. Rozvaha k 31.12.2021
3. Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2021
5. Přehled o peněžních tocích k 31.12.2021
6. Příloha k 31.12.2021
7. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
8. Údaje o poskytnutých garancích
9. Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC

10. Účetní deník 1-9/2021
11. Hlavní kniha k 11/2021
12. Předvaha 9/2021
13. Obratová předvaha 10/2021
14. Pokladní deník 1-9/2021
15. Pokladní deník – devizová pokladna 1-9/2020

16. Evidence pozemků – vyřazené, zařazené
17. Změny cen pozemků v důsledku revize KN k.u. Honice, KN k.u. Stochov
18. Změna odpovědného pracovníka za rok 2021
19. Evidenční karta majetku DHM1
20. Přírůstek majetku 1-9/2021
21. Evidence Notebooku
22. Technické zhodnocení
23. Úbytek majetku 01-09/2021
24. Deník účtování rok 2021 – konto 042
25. Majetkové pohyby – přehled o zařazených a vyřazených položkách majetku za období 1.1.2021 – 31.12.2021.
26. Evidenční karta majetku DHM1/517, vč. Příloh
27. Přehled realizovaných investic v roce 2021
28. Technické zhodnocení položkově v roce 2021
29. Nedokončené investiční akce pro rok 2021,
30. Zápis RM ze dne 29.11.2021
31. Nedokončené investiční akce pro rok 2022

32. Zkontrolovali jsem následující doklady v šanonech ze dne:
 - 26.4. – 30.4. 2021 (doklady 912356 - 912430)
 - 23.6. – 30.6. 2021 (doklady 913228 – 913343)
 - 24.9. – 30.9. 2021 (doklady 914617 – 914697)
 - 1.7. – 9.7.2021
 - Prosinec 2021 (doklady 915834 – 916015, 930115 – 930126)
 - Prosinec 10.12. – 17.12. 2021
 - Leden 2022 – doklady 910001 – 910249

33. Inventarizační zápis 31.12.2021
34. Bankovní confirmace Hypoteční banka k 31.12.2021 ze dne 4.3.2022
35. Bankovní confirmace Česká spořitelna, a.s. k 31.12.2021 ze dne 14.1.2022

36. Bankovní confirmace ČSOB k 31.12.2021 ze dne 18.1.2022
 37. Bankovní confirmace ČNB k 31.12.2021 ze dne 7.3.2022
 38. Výčetka pokladní hotovosti k 31.12.2021
 39. Přehled výnosů z daní za rok 2021 – confirmace od FÚ
 40. Právní confirmace – JUDr. Jirát ze dne 8.2.2022

 41. Plán inventarizačních činností při inventarizaci majetku a závazků za rok 2021
 42. Inventurní soupis č. 1 – Aktiva – B. II. Krátkodobé pohledávky
 43. Inventurní soupis č. 1 – Aktiva – B. III. Krátkodobý finanční majetek
 44. Inventurní soupis č. 1 – Pasiva C.I. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, Opravy předcházejících účetních období, ostatní fondy
 45. Inventurní soupisy všech rozvahových účtů ke dni 31.12.2021
 46. Účet 665, bankovní výpis ze dne 6.12.2021
 47. Pohyby na účtech za rok 2021: účet 553, 554, 556, 604, 641, 646, 647, 511
 48. Pohyb rozvahových účtů 311, 324
 49. Přiznání k DPH, KH 12/2021
 50. Seznam platných vnitřních předpisů
 51. Směrnice zadávání zakázek malého rozsahu
 52. Směrnice o oběhu účetních dokladů
 53. Směrnice o evidenci majetku č. 1/2020
 54. Vnitřní předpis č. 1/2020 o finanční kontrole

 55. Dotazník ke mzdám
 56. Evidenční počet zaměstnanců k 31.12.2021
 57. Mzdová rekapitulace k 12/2021, úhrady – 1/2022
 58. Souhrnná mzdová rekapitulace za období 2021
 59. Odměňování neuvolněných členů zastupitelstva dle NV č. 318/2017 Sb.
 60. Dotazník pro zpracování mzdové agendy

 61. Schválení rozpočtu 2021 – příjmy
 62. Schválení rozpočtu 2021 - výdaje
 63. Rozpočet města na rok 2021
 64. Návrh - Závěrečný účet města,
 65. Závěrečný účet města za rok 2020 – schválení
 66. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2022 – 2023 - schválení
 67. Závěrečný účet města Stochov za rok 2020
 68. Zápisy Finančního výboru 28.4.2021, 1.9.2021
 69. Zápis Kontrolního výboru 27.1.2021, 3.3.2021, 2.6.2021

 70. Zápisy z jednání Rady města – 8.2.2021, 11.10.2021
 71. Přehled výběrových řízení
-