

Z P R Á V A

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.“).

o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

Obec Kořenov

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 provedla na Obecním úřadu v Kořenově nezávislá auditorská společnost zapsaná v Komoře auditorů ČR KLM Vista s.r.o., číslo osvědčení 0365.

Auditor: Ing. Lenka Kruntorádová MBA
Asistent auditora Ing. Michal Kruntorád

1. Základní údaje o obci Kořenov

Název ÚSC: Obec Kořenov **IČ:** 262 421
adresa: Obec Kořenov, 468 94 Kořenov 480

Právní subjektivita a předmět činnosti obce Kořenova byly dány zákonem ČR č. 128/2000 Sb. ze dne 12.4.2000 ve znění pozdějších předpisů.

Zákon o obcích č. 128/2000 Sb. mimo jiné vymezuje:=====

§ 1 – obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.

§ 5 – obec je samostatně spravována zastupitelstvem obce, starosta a obecní úřad a zvláštní orgány obce.

Zastupitelstvo města má 9 členů,. V roce 2020 zastupovali obec:

starosta: Luboš Marek-starosta obce
místostarosta: Stanislav Pelc- místostarosta obce

§ 42 a 43 stanoví podmínky, povinnosti, způsob a termíny předkládání zprávy o přezkoumání hospodaření obce.

2. Předmět a rozsah přezkoumávání.

Přezkoumávání hospodaření za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 bylo uskutečněno na základě určení auditora – usnesení ze zastupitelstva obce a smlouvy uzavřené s panem Lubošem Markem, starostou obce. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno dle § 17 zákona číslo 334/2014 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle § 1, 5, 42, 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a doplňujících předpisů.

Přezkoumávání hospodaření Obce Kořenov bylo dále provedeno podle ustanovení §10 zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a doplňujících předpisů.

Předmětem přezkoumávání jsou údaje, které jsou podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů součástí závěrečného účtu města.

Předmět a hledisko přezkoumání závazně určuje § 2 odst. 1 a 2 a §3 písm. a) až d) .Jedná se zejména o:

- 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.

Výsledek přezkoumání u jednotlivých okruhů hospodaření ÚSC je uveden v oddíle 5 této zprávy.

Přezkoumávání hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem obce bylo zaměřeno i na hospodaření zřízené příspěvkové organizace:

- Základní škola a Mateřská škola, Kořenov ,okres Jablonec nad Nisou, příspěvková organizace
IČO :72744561
adresa : Kořenov 800

dále má město majetkový podíl ve společnosti Jizerky pro vás ops

IČO :2865431
adresa : Kořenov 480

Přezkoumávání účetnictví (Prověrka účetní závěrky po formální a věcné stránce) bylo zaměřeno na ověření správnosti základních vazeb mezi účetními výkazy, výkazy a příslušnými účty, na doložení vybraných účetních operací včetně průkaznosti vybraných účetních dokladů, a to v přímé vazbě na vykázaný hospodářský výsledek.

Konkrétní údaje a doklady byly prověřeny výběrovým způsobem.

Tato forma vyjádření v sobě obsahuje „omezenou jistotu“, která je úměrná míře postupu shromažďování důkazů s ohledem na charakteristiku předmětu zakázky a další okolnosti zakázky popsané dále ve zprávě o ověření.

3. Vedení účetnictví po formální stránce

3.1. Činnost prověřované účetní jednotky se řídí Organizačním a pracovním řádem Obecního úřadu v Kořenově.

3.2. K zajištění správného vedení účetnictví a souvisejících evidencí v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a především se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb., prováděcí vyhlášky č 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

3.3. Účetnictví obce je zpracováno na personálním počítači (KEO- W Účetnictví, KEO4 Majetek od společnosti Alis spol.s.r.o. z České Lípy) podle rozvrhu sestaveného v souladu s platnou účtovou osnovou. Účetní zápisy v časovém sledu jsou podchyceny

v účetním deníku. Dále jako výstupy z počítače, slouží pro potřeby účetnictví hlavní kniha a na ni navazující výkazy.

Od listopadu 2012 je na úřadě zaveden styk s bankovními ústavy prostřednictvím internetu (elektronické bankovníctví). V roce 2018 byla zprovozněna daňová informační schránka společnosti.

Také podvojně účetnictví stávající PO je zpracováváno programem firmy .

4. Účetnictví po věcné stránce

4.1 V souladu s vyhl. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti byly k 31.12.2020 jako součást účetní závěrky sestaveny tyto výkazy:

- a) Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací (§ 3 odst. 1a/)
- b) Výkaz zisku a ztráty (§ 3 odst. 1/b)
- c) Příloha účetní závěrky územních samosprávných celků (§ 3 odst. 1c/)
- d) Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad - FIN 2 – 12 M (§3 odst. 1b/, vyhl. 449/2009 Sb.)

4.2. Porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU pro hodnocení plnění rozpočtu obce k 31. 12. 2019 s údaji účetnictví bylo zjištěno, že navazují na konečné stavy příslušných účtů na jejich počáteční stavy k 01.01.2020.

Vyčíslené příjmy a výdaje obce navazují na údaje výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2020 a jsou doloženy zůstatky příslušných syntetických účtů dle platné účtové osnovy.

4.3. Porovnáním stavů základních běžných účtů v rozvaze ke dni 31. 12. 2020 se zůstatky oznámenými bankou na dále uvedených účtech v celkové výši 25 413 496,22 Kč bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatkem uvedeným v účetnictví na účtu 231.

Číslo běžného účtu	dle výpisu	dle účetnictví	Poznámky
19254551/0100	24761088,56	24761088,56	23110-KB
19-6972370257/0100	16894,32	16894,32	23111-KB
94-1511451/0710	28829,98	28829,98	23112-ČNB
345341511451/0710	0,00	0,00	23113-ČNB
2609261349/0800	606683,36	606683,36	23140-ČS

- 4.4. Porovnáním stavů ostatních běžných účtů peněžních fondů v rozvaze ke dni 31.12.2020 se zůstatky uvedenými bankou na dále uvedených číslech účtů v Komerční bance v celkové výši 294 586,92 Kč bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky uvedenými na účtech č. 236 .

<i>Číslo bank. Účtu</i>	<i>dle výpisu</i>	<i>dle účetnictví</i>	<i>Poznámky</i>
78-5819420217/0100	294 586,92	294 586,92	236100-Sociální fond

- 4.5. Porovnáním stavů dlouhodobých a krátkodobých úvěrů v rozvaze ke dni 31. 12. 2020 se zůstatky uvedenými bankou na uvedených číslech účtu v České spořitelně. Úvěr u České spořitelny ve výši 6 606 550,00 bylo zjištěno, že souhlasí se zůstatky uvedenými na účtech 451 0102 Ostatní úvěry byly plně splaceny.

<i>Číslo bank. Účtu</i>	<i>dle výpisu</i>	<i>dle účetnictví</i>	<i>Poznámky</i>
3770000/2700	0,00	0,00	451 0102- Dlouhodob.úvěr- RCL Financial Services- Dacia
151668489/0800	5 754 500,00	5 754 500,00	4510101-
9025001/0710	1 194 456,52	1 194 456,52	4510103-SFŽP

V roce 2020 byl zůstatek účtu SFŽP na základě požadavku tohoto fondu přeúčtován z konta 4520140 na konto 4510103.

- 4.6. Stavby majetku a závazků k 31. 12. 2020 byly ověřeny inventarizací na základě Plánu inventur starosty obce ze dne 15.12.2020 a inventarizační zprávy za rok 2020 ze dne 29.01.2021 . Vyhlášení inventarizace a její vlastní provedení byla v souladu s §§ 29 a 30 Zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví.

Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek a zásoby byly ověřeny fyzickou, finanční účty dokladovou inventurou. Podle zápisů dílčích inventarizačních komisí inventurní byly zjištěny rozdíly, které budou řešeny zařazením a vyřazením majetku do evidence v roce 2020.

5. Hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

5.1 Plnění rozpočtových příjmů a výdajů vč. peněžních operací -rozpočtový proces

5.11 Výsledek rozpočtového hospodaření obce za rok 2020 zjištěný z účetnictví:

	upravený rozpočet	Skutečnost	ř. výkazu
Tř. 1 – daňové příjmy	20 106 000,00	20 646 428,99	4010
Tř. 2 – nedaňové příjmy	6 763 859,56	6 572 036,29	4020

Tř. 3 – kapitálové příjmy	2 298 375,00	2 296 614,00	4030
vlastní příjmy			Tř. 1+2+3
Tř. 4 – přijaté transfery	3 500 399,00	13 754 666,00	4040
Z toho: konsolidace	0,00	10 254 267,00	4060
příjmy celkem	32 668 633,56	33 015 478,28	4050
Tř. 5 – běžné výdaje	25 395 581,04	33 339 707,38	4210
Z toho: konsolidace	0,00	10 254 267,00	4250
Tř. 6 – kapitálové výdaje	3 632 000,00	3 205 685,66	4220
výdaje celkem	29 027 581,04	26 291 126,04	4240
saldo příjmů a výdajů	3 641 052,52	6 724 352,24	4440
příjmy po konsolidaci	29 027 581,04	33 015 478,28	4200
výdaje po konsolidaci	29 027 581,04	26 291 126,04	4430
saldo příjmů a výdajů	3 641 052,52	6 724 352,24	4440
Tř. 8 – financování	-3 641 052,52	-6 724 352,24	4450

Vyčíslené příjmy a výdaje obce navazují na údaje výkazu (Fin 2-12 M) k 31. 12. 2020 a jsou doloženy zůstatky příslušných syntetických účtů podle platné účtové osnovy.

5.12. Při přezkoumání hospodaření auditor posuzoval přístup Obce Kořenov k plnění zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Bylo zjištěno:

- a) Obec Kořenov zpracovává a hospodáří podle § 2 až 4 výše uvedeného zákona s využitím těchto **nástrojů finančního hospodaření:**

Střednědobý rozpočtový výhled.

Byl vypracován vývoj rozpočtu od roku 2017 do roku 2027- zejména splátky úvěru, který byl obcí schválen na zastupitelstvu dne 20.12.2017.

Roční – rozpočtový rok je shodný s rokem kalendářním.

Roční rozpočet schvaluje ZM Při sestavování ročního rozpočtu se vychází dle potřeb při plnění úkolů ÚSC podle současného stavu právních předpisů a organizačních změn, dále z predikce daňových příjmů, které jsou základním zdrojem financování rozpočtových výdajů plánovaných investičních akcí a údržby, plnění smluvních vztahů a apod.

Podrobné rozpočty

Po schválení rozpočtu na rok 2020 byl proveden rozpis na jednotlivé paragrafy a položky rozpočtových příjmů a výdajů.

- b) **Zajištění rozpočtového procesu pro rok 2020.**

Rozpočtový proces probíhal v souladu s §§ 11 až 22 zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Dle § 11 odst.3) a § 17 odst. 6 byly návrhy rozpočtů, tj. schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečný účet města vyvěšeny na úřední desce Obecního úřadu.

c) Při kontrole časového použití rozpočtu, např. u záloh dle § 18 a u kontroly účelovosti použití rozpočtu dle § 19 nebylo shledáno žádné jiné porušení v rámci rozpočtového procesu.

d) Údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti nebyly předmětem zkoumání.

Daňové přiznání obce i nadále zpracovává účetní obce.. Také výnos DPPO za město zůstává rozpočtovým příjmem obce.

e) Obec nemá sdružené prostředky a proto ani nevede účet sdružených prostředků.

5.2 Finanční operace-tvorba a použití peněžních fondů

Přehled o tvorbě a použití „Sociálního fondu“ (konto 419) je součástí roční zprávy projednávané v ZM. Podmínky tvorby i čerpání jsou již několik let stabilní a jsou v souladu s vnitřní směrnicí Tvorba a využití sociálního fondu.

5.3 Finanční operace s cizími zdroji

Obcí nebyl zřízen depozitní účet.

5.4 Vyúčtování a vypořádání fin. vztahů k SR KÚ apod.

Přehled poskytnutých a čerpaných dotací je součástí závěrečného účtu obce.

5.5 Pohledávky a závazky – nakládání s nimi

Pohledávky po splatnosti byly odepsány do podrozvahové evidence společnosti.

5.6 Zástavy a věcná břemena

Obec má 2 zástavní smlouvy ze dne 22.2. 2012 číslo 09048301 – Z 1 (zastavěný majetek 8 000 000,- Kč) a číslo 09048301- Z 2 (zastavěný majetek 4 823 184,- Kč), sepsané 22.2.2012 se Státním fondem životního prostředí k pohledávce poskytnuté návratní půjčky ve výši 6 173 606,36 na vybudování ČOV a kanalizace Kořenov.

Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 28.2.2012. Uvedené zástavní smlouvy byly schváleny ZO 22.2.2012 usnesením č.20/12 a 21/12. Dotčený majetek je veden v podrozvahové evidenci (účet 982 0001 a 982 0002) V majetku zastavěné budovy a pozemky evidované na oddělených analytikách na účtech 021 0320,031 0220 a 031 0420. Auditor doporučuje kontrolu provedených zástavních práv (smlouvy a účetní evidenci).

5.7 Hlediska přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kořenov za rok 2020 posuzoval auditor dodržování povinností podle dále uvedených právních norem ve znění pozdějších předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb. i přezkoumání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí ve znění p.p.
- zákon č. 221/2015 Sb., o účetnictví ve znění p.p.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění p.p.
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- vyhláška 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.
- zákonem 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění p.p.
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní úsc a některým státním fondům ve znění p.p.
- nař. vlády č. 564/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. ZP, ve znění p.p.

Dodržování právních norem o účetnictví, o obcích a rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je posouzeno v oddílech 3 a 4 této zprávy. Z výše uvedeného hodnocení vyplývá, že v ekonomické oblasti obce nebylo zjištěno porušení příslušných právních předpisů nebo nesprávné účtování.

Rovněž tak nebyly zjištěny nesprávnosti v oblasti personální a mzdové.

Zaměstnanci jsou odměňováni podle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů.

Uvolnění i neuvolnění členové zastupitelstva jsou odměňováni podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva ve znění pozdějších předpisů.

6. Závěr

A: VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření místní vládní instituce Obec Kořenov jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B: VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí ve znění p.p. 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 a na jejich vztah k hospodaření místní vládní instituce obce Kořenova.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze této zprávy-obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad k identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání. Většina chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání byly místní vládní organizací v průběhu auditu odstraněny.

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 p.p. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření místní vládní instituce Obce Kořenov do budoucna:

Auditor upozorňuje uživatele účetní závěrky na skutečnost, že město má majetkový podíl ve společnosti Jizerky pro Vás ops. Auditor doporučuje důsledné oddělení hospodaření obce od hospodaření této obecně prospěšné společnosti. Do data vydání této zprávy nebyly auditorovi předloženy účetní doklady a účetní závěrka této společnosti za rok 2020. Auditor se tudíž nemůže vyjádřit k případným rizikům pramenícím z tohoto majetkového podílu.

Dále auditor upozorňuje na nejednoznačný výklad ustanovení § 56 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. ve znění p.p. Obec prodává omezenému specifickému okruhu zájemců pozemky, které jsou určeny k zástavbě rodinnými domy. Prodeje těchto pozemků byly ve zdaňovacím období roku 2020 vykázány na řádku 647 výkazu zisků a ztrát. Z důvodu nejednoznačného výkladu zákona a pokynu GFŘ č. Č. j. 6717/15/7000-20116-101206 ve znění dodatku č. 1 č. j. 162134/15/7100-20116-050485 obec řeší problematiku zdanění DPH u těchto pozemků podáním žádosti o závazné posouzení u GFŘ. Výsledek tohoto závazného posouzení bude znám až po vydání této zprávy auditora.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Výpočet ukazatelů podle § 10 odst. 4 písm. b zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2020:

- A) Podíl pohledávek na rozpočtu: $3\,036\,605,00 / 37\,825\,830,24 * 100 = 8\%$
- B) Podíl závazků na rozpočtu: $10\,455\,351,41 / 37\,825\,830,24 * 100 = 28\%$
- C) Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku: 56%

7. Další informace

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

Za KLM Vista s.r.o.. číslo osvědčení 365
Ing. Lenka Kruntorádová MBA, Jablonecká 719/1, 19000 Praha 9, nezávislý auditor,
číslo osvědčení. 1502

Podpis

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Kořenov dne _____

Z p r á v a **o výsledku přezkoumání hospodaření místní vládní instituce**

Identifikační údaje

Název ÚSC: Obec Kořenov
Přezkoumání provedl: Ing. Lenka Kruntorádová MBA, auditor č.osv. 1502
Místo přezkoumání: Obecní úřad obce Kořenov
Přezkoumání proběhlo v období: duben 2021
Přezkoumávaný rok: 2020

Provedli jsem přezkoumání hospodaření Obce Kořenov na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, a z dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Při přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky – závěr bez výhrad. Upozornění na případná rizika jsou uvedeny v bodu 6.oddílu C této zprávy.

Vyhotoveno dne 20.04.2021

KLM Vista s.r.o.
Argentinská 783/18,17000 Praha 7
číslo osvědčení 0365

Ing. Lenka Kruntorádová MBA
Jablonecká 719/1,19000 Praha 9
číslo osvědčení 1502

Podpis:



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. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.