# 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 přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 „zákona č. 420/2004 Sb.").

***pro územní samosprávný celek***

## *Obec Kout na Šumavě, IČ: 00253499*

**sídlo: 345 02 Kout na Šumavě, Kout na Šumavě č.p. 1**

***(dále jen „územní celek")***

**za období od 1.1.2021 do 31.12.2021**



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň**



IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
**tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
e-mail: recepce@benes-dane.cz

# I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

| | |
|---|---|
| Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem | Bohuš Havlovic – starosta obce |
| Auditor/auditorská společnost: | BENEŠ & partners s.r.o., auditorská společnost č.opr. 515 |
| Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: | Bc. Roman Beneš, jednatel auditorské společnosti, auditor opr.č. 2199 |
| Další osoby za ÚSC podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: | Věra Tomanová – účetní |

**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 o auditorech.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:**

| |
|---|
| Sídlo ÚSC a sídlo auditorské společnosti. |

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

| | |
|---|---|
| **Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:** | od 20.09.2021 do 15.12.2021 |
| **Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:** | od 15.03.2022 do 04.05.2022 |

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

| | |
|---|---|
| **Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:** | Počátek hodnocení rizik zakázky: 15.10.2021 |
| **Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:** | Projednání výsledku přezkoumání a získání prohlášení starosty obce: 04.05.2022 |

# 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 právnickými 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,



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň**
IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
**tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
e-mail: recepce@benes-dane.cz

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 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. 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 B**, 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.


zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515 strana 3 z 7 IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185 **tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň** e-mail: recepce@benes-dane.cz

# 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 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. 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 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů jsme nezjistili žádná rizika.

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

| | | |
|---|---|---|
| **Podíl relevantních pohledávek na rozpočtu** | | **8,09%** |
| **Rozpočtové příjmy po konsolidaci** | | **27 631 536,17** |
| **Pohledávky krátkodobé - splatné do 1 roku** | | **2 235 403,46** |
| **Podíl relevantních závazků na rozpočtu** | | **4,98%** |
| **Rozpočtové příjmy po konsolidaci** | | **27 631 536,17** |
| **Závazky krátkodobé - splatné do 1 roku** | | **1 375 982,23** |
| **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** | | **0,00%** |
| **Hodnota majetku (brutto) - stálá aktiva** | | **309 693 577,26** |
| **Hodnota DHM a DNHM zastaveného dle LV, úvěrových či jiných smluv (brutto)** | | **0,00** |
| **Průměr příjmů rozpočtu za poslední 4 roky** | **v tis. Kč** | **29 414,17** |
| **Výše celkových závazků k rozvahovému dni** | **v tis. Kč** | **2 795,20** |
| **Podíl dluhů na průměru rozpočtových příjmů** | | **9,50%** |
| **§ 10/4/c relevantní dluhy nepřekročily 60% průměru 4 rozpočtových příjmů.** | | **0,00** |



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515 strana 4 z 7 IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185 **tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň** e-mail: recepce@benes-dane.cz

## 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 k rozvahovému dni nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

*Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle §7/c zák. 420/2004Sb. vedením ÚC nebylo vydáno.*

Vyhotoveno dne 04.05.2022

Auditorská společnost:
*BENEŠ & partners s.r.o.*
oprávnění č. 515
zastoupená: Bc. Roman Beneš,
jednatel a odpovědný auditor č.opr. 2199

podpis a otisk razítka

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku a předána ve dvou vyhotoveních.

Za územní celek: Bohuš Havlovic - starosta

dne 4.5.2022

podpis a otisk razítka



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň**
IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
**tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
e-mail: recepce@benes-dane.cz

## Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

| | |
|---|---|
| *Příloha A* | *Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil* |
| *Příloha B* | *Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření* |
| *Příloha C* | *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 D* | *Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo-li požadováno a vydáno. N/A nebylo požadováno ani vydáno.* |

## *Příloha A*

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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,
  - vyhláškou č. 5/2014 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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. 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,
  - 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),
  - 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,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515 strana 6 z 7 IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185 **tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň** e-mail: recepce@benes-dane.cz

**Příloha B**

*Soupis dokumentace analyzované v rámci přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2021:*

| pořadí | druh písemnosti | popis |
|---|---|---|
| 1 | Návrh rozpočtu | na rok 2021 zveřejněn 23.11.2020 na úřední desce i elektronicky, rozpočet schválen 15.12.2020 zastupitelstvem |
| 2 | Rozpočtový výhled | schválen zastupitelstvem 21.12.21 - roky 2023 až 2024 vyvěšeno 4.11.21, |
| 3 | Schválený rozpočet | na rok 2021 vyvěšen 23.11.2020, schválen zastupitelstvem 15.12.20; |
| 4 | Závěrečný účet | za rok 2020 vydán 25.06.2021, schválen zastupitelstvem 24.06.2021 |
| 5 | Rozpočtová opatření | za rok 2021 celkem 8 realizovaných rozpočtových opatření |
| 6 | Hlavní obratová kniha | za rok 2021 k rozvahovému dni 31.12.2021 a k 30.9.2021 |
| 7 | Účetní deník | za rok 2021 |
| 8 | Inventurní soupis majetku a závazků - inventarizace | k rozvahovému dni 31.12.2021 a k 30.9.2021 |
| 9 | Rozvaha | k rozvahovému dni 31.12.2021 a k 30.9.2021 |
| 10 | Výkaz zisku a ztrát | k rozvahovému dni 31.12.2021 a k 30.9.2021 |
| 11 | Příloha účetní závěrky | k rozvahovému dni 31.12.2021 a k 30.9.2021 |
| 12 | Výkaz hodnocení plnění rozpočti FIN 2-12 | za měsíc 02 až 12 roku 2021 |
| 13 | Pokladní kniha | za měsíc 01 až 12 roku 2021 |
| 14 | Pokladní doklady | za měsíc 01 až 12 roku 2021 |
| 15 | Kniha faktur přijatých | za měsíc 01 až 12 roku 2021 |
| 16 | Faktury přijaté | za měsíc 01 až 12 roku 2021 |
| 17 | Faktury vydané | za měsíc 01 až 12 roku 2021 |
| 18 | Bankovní výpis | k 31.12.2021 |
| 19 | Zápisy z jednání zastupitelstva vč. Usnesení | ze dne 10.2., 22.4., 2.6., 24.6., 20.7., 2.9, 29.9., 18.11.,20.12. |
| 20 | Zápisy finančního výboru | 2.6+3.11.2021 |
| 21 | Zápisy kontrolního výboru | 03.11.2021 |
| 22 | Zápisy z pracovních neformálních jednání členů zastupitelstva | bez náplně |
| 23 | Smlouvy o převodu majetku | prodej / nákup / směna nemovitostí 8 smluv |
| 24 | Výkaz zisku a ztrát založených SRO | bez náplně |
| 25 | Výsledky zřízených org. ZŠ-MŠ | účetní závěrka k 31.12.2020 a k 31.12.2021 |
| 26 | Kontrola hospodaření zříz.org. | kontrola finančním výborem hospodaření ZŠ-MŠ za rok 2020 proběhla dne 2.6.2021 |

**Příloha C** Žádné chyby a nedostatky

**Příloha D** Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. nebylo požadováno a nebylo vydáno.



zápis u KS – OR Plzeň odd. C. vl. 15772, ZK 200tis., auditorská společnost opr.č. 515
statutární zástupce: Bc. Roman Beneš – auditor opr.č. 2199, daňový poradce osv.č. 3185
**POBOČKA PLZEŇ: Lochotínská 1108/18, 30100 Plzeň**
IČ: 263 66 070, DIČ: CZ 263 66 070
**tel.: +420 379 734 386**, fax: +420 379 734 488
e-mail: recepce@benes-dane.cz