

A + D HELP spol. s r.o.  
Seifertova 525, 261 01 Příbram  
IČ: 256 18 610  
Auditorská společnost vedená u KA ČR č. o. 0273

---

## **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*

***Obec Bezděkov pod Třemšínem***

**za období od 1.1.2021 do 31.12.2021**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

**Obec Bezděkov pod Třemšínem**

**IČ: 00498629**

Sídlo: Bezděkov pod Třemšínem čp. 3 262 42 Rožmitál pod Třemšínem

**Auditorská společnost:**

**A + D HELP, spol. s r.o.**

**IČ: 256 18 610**

Sídlo: Seifertova ul. Č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

**U KA ČR č. o. 0273**

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

Květová Zuzana – zaměstnanec auditorské společnosti

vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č. o. 1019

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Bezděkov pod Třemšínem 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 obce a sídlo auditorské společnosti

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Bezděkov pod Třemšínem provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 9. a 13. 12. 2021 a 30.5. a 1. 6. 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,
- 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.

## 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 statutární orgán Bezděkov pod Třemšínem.

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) Bezděkov pod Třemšínem je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Bezděkov pod Třemšínem 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 obce Bezděkov pod Třemšínem. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Bezděkov pod Třemšínem je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Bezděkov pod Třemšínem činil auditor i další kroky a využíval 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) Bezděkov pod Třemšínem 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) Bezděkov pod Třemšínem jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Bezděkov pod Třemšínem za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) Bezděkov pod Třemšínem A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	142 353,03 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 215 433,03 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,43 %

**Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	73 720,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 215 433,03 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,29 %

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

Není zastavený majetek.

**VII. DALŠÍ INFORMACE****Stanovisko územního celku Bezděkov pod Třemšínem k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Tato zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obsahuje, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 1. 6. 2022

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.

Oprávnění č. 0273

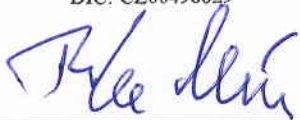
Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu (územní celek) Bezděkov pod Třemšínem dne 2. 6. 2022.

Zpráva bude součástí Závěrečného účtu obce Bezděkov pod Třemšínem za rok 2021.

**Stanovisko územního celku Bezděkov pod Třemšínem k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

K této Zprávě nebyly vzneseny námitky.

OBEC BEZDĚKOV POD TŘEMŠÍNEM  
262 42 Rožmitál pod Tř.  
IČO: 00498629 -2-  
DIČ: CZ00498629



Vilém Trčka  
Starosta Bezděkov pod Třemšínem



ing. Naděžda Voborská  
statutární auditor KA ČR č. o. 1019



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- 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<sup>1</sup>
- Příloha C      Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Bezděkov pod Třemšínem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Přílohy B, C nemá náplň, nejsou tedy přiloženy.



## **Příklad – 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. 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. 564/2006 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.
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků

## *Příloha F*

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

#### *K rozpočtu*

- rozpočtový výhled je zpracován – od 2021 do 2023, vyvěšen od 8. 11. – 24. 11. 2019, schválen 28. 11. 2019
- návrh rozpočtu na rok 2021 byl vyrovnaný, vyvěšen od 7. 12. 2020 do 23. 12. 2020, schválen dne 29. 12. 2020
- rozpočtová opatření č. 1 z 28. 1. 2021, č. 2 z 10. 3. 2021, č. 3 z 8. 4. 2021, č. 4 z 7. 5. 2021, č. 5 z 22. 7. 2021, č. 6 z 2. 9. 2021, č. 7 z 15. 10. 2021, č. 8 z 4. 11. 2021, č. 9 z 29. 12. 2021
- závěrečný účet za rok 2020 byl vyvěšen od 7. 6. 2021 a schválen 24. 6. 2021
- zasedání zastupitelstva obce z 24. 6. 2021 – schválení účetní závěrky za rok 2020 – bez výhrad, závěrečný účet obce 2020, zpráva o přezkumu rok 2020
- Zprávy z kontrol – finanční výbor ze dne 15. 7. 2021 a 13. 2. 2022  
kontrolní výbor ze dne 6.4. 2021, 2. 7. 2021, 1. 10. 2021 a 7. 1. 2022  
Nebyly shledány závady .
- Zápis z zastupitelstva byly předloženy (12 zasedání v roce 2021)

#### *Výkazy k 31. 12. 2021*

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztrát
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Příloha účetní závěrky

#### *K účetnictví*

- Účtový rozvrh pro rok 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2021
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2021 je 5 494 Kč, jedna řada příjmových a výdajových pokladních dokladů od č. 1 do č. 40, účtování doloženo, pokladní doklady podepsány a náležitě doloženy
- Pokladní kniha za 12/ 2021
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2021 ČNB 94-10815211/0710, MONETA 1700121684/0600 a dtto č. 10006-1700121684/0600
- Faktury přijaté od č. 1 do č. 218
- Faktury vydané od č. 1 do č. 171
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021
- Mzdy za 12/2021 včetně mzdové rekapitulace a dohod o provedení práce (do 10 tis. Kč)

## Ostatní

- Dle prohlášení starosty obce, obec neručila obecním majetkem, žádný majetek není v zástavě. Veškerý prodávaný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva (pozemky) občanům obce. Dle potvrzení starostou nemá obec v r. 2021, ani do uzavření přezkumu hospodaření žádné soudní spory. Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva nebo zaměstnanců obce.
- V kontrolovaném období obec Bezděkov pod Třemšínem, nepřijala nebo neposkytla úvěr, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, nekoupila cenné papíry ani neuskutečnila majetkové vklady.
- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.

