Návrh závěrečného účtu obce Polerady za rok 2020

Polerady 57, 250 63 Mratín

(zpracovaný dle § 17 zákona č.250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Rozpočet obce byl schválen Zastupitelstvem dne: 19. 12. 2019
Usnesením č: 12
Počet rozpočtových opatření: 7

I.) Plnění rozpočtu Příjmů

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Daňové příjmy	4 440 000,00	5 002 421,26	5 002 421,26
Nedaňové příjmy	420 000,00	6 713 234,86	6 713 234,86
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	519 000,00	17 403 686,00	18 903 686,00
Příjmy celkem	**5 379 000,00**	**29 119 342,12**	**30 619 342,12**

Detailní výpis položek dle druhové třídění rozpočtové skladby

Pol.	*Text*	*Schválený R*	*Upravený R*	*Skutečnost*
Třída 1 – Daňové příjmy - celkem		**4 440 000,00**	**5 002 421,26**	**5 002 421,26**
1111	Daň z příjmu FO ze záv. činnosti	850 000,00	1 008 051,74	1 008 051,74
1112	Daň z příjmu FO ze sa.výděl.činn.	20 000,00	16 179,11	16 179,11
1113	Daň z příjmů FO z kapitál. výnosů	80 000,00	99 139,56	99 139,56
1121	Daň z příjmů PO	750 000,00	743 740,40	743 740,40
1122	Daň z příjmu právnických osob	180 000,00	94 810,00	94 810,00
1211	Daň z přidané hodnoty	1 700 000,00	2 027 741,02	2 027 741,02
1340	Poplatek za likvidaci TKO	329 000,00	438 446,00	438 446,00
1341	Poplatek ze psů	5 000,00	21 412,00	21 412,00
1343	Poplatek za užívání veř. prostranství	0,00	8 320,00	8 320,00
1361	Správní poplatky	6 000,00	4 840,00	4 840,00
1381	Daň z hazardních her	20 000,00	28 170,65	28 170,65
1382	Zrušený odv. z loterií a pod. her	0,00	7,34	7,34
1511	Daň z nemovitosti	500 000,00	511 563,44	511 563,44
Třída 2 – Nedaňové příjmy		**420 000,00**	**6 713 234,86**	**6 713 234,86**
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	160 000,00	160 000,00
2112	Příjmy z prodeje zboží	0,00	0,00	0,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	51 000,00	51 000,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	0,00	0,00
2132	Příjmy z pronájmu ost. nemov.	220 000,00	206 000,00	206 000,00
2141	Příjmy z úroků	0,00	1 279,23	1 279,23
2142	Příjmy z podílu na zisku a divident	0,00	0,00	0,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	0,00	6 159 976,40	6 159 976,40
2324	Přijaté nekapitálové přísp. a náhrad	100 000,00	124 979,23	124 979,23
Třída 3 – Kapitálové příjmy		**0,00**	**0,00**	**0,00**
3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	0,00
3121	Přijaté dary na pořízení dl. majetku	0,00	0,00	0,00
Třída 4 – Přijaté transfery		**519 000,00**	**17 403 686,00**	**18 903 686,00**
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.spr.	0,00	438 048,00	438 048,00
4112	Neinv.přij.transf.ze SR souhr.vzt.	55 000,00	55 000,00	55 000,00
4134	Převody z rozp.účtů	219 000,00	219 000,00	219 000,00
4211	Inv.při.transf. ze všeobec.pokl.st.spr.	0,00	16 348 539,00	16 348 539,00
4213	Inv.při.transfery ze státních fondů	100 000,00	99 748,00	99 748,00

4216	Ost.př. transfery se státních rozpočtů	0,00	0,00	0,00
4222	Inv. př. transfery od krajů	145 000,00	243 351,00	243 351,00

II.) Plnění rozpočtu Výdajů

Text	*Schválený rozpočet*	*Rozpočet po změnách*	*Skutečnost*
Běžné výdaje	4 655 000,00	4 423 684,31	5 923 684,31
Kapitálové výdaje	3 611 000,00	6 180 187,21	6 180 187,17
Výdaje celkem	**8 266 000,00**	**10 603 871,52**	**12 103 871,48**

Detailní výpis položek výdajové části je uveden v příloze auditu

Pol.	**Text**	**Schválený R**	**Upravený R**	**Skutečnost**
8115	Změna stavu krátk.prostř.na B. Ú.	3 287 000,00	-19 948 803,60	-19 955 935,64
8123	Čerpání úvěru	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00
8124	Splátka úvěru	-400 000,00	-566 667,00	-559 535,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM		2 887 000,00	-18 515 470,60	-18 515 470,64

III.) Stavy a obraty na bankovních účtech

Bankovní účet	**PS k 1. 1. 2020**	**KS k 31. 12. 2020**	**Změna stavu B. Ú.**
Základní běžný účet	5 445 037,10	9 724 072,14	
Běžný účet ČNB	1 013 121,01	16 471 021,61	
Běžný účet – fond ČOV	219 000,00	438 000,00	
Úvěrový účet I.	-4 714 263,59	-4 321 395,59	
Úvěrový účet II.	0,00	-1 833 333,00	
Celkem	1 962 894,52	20 478 365,16	

IV.) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2020

Poskytovatel	**ÚZ**	**Účel**	**Pol.**	**Poskytnuto**	**Čerpáno**	**Vráceno**
Všeob.veřej.správ.	98193	Volby	4111	31 000,00	14 298,00	16 702,00
SFŽP	90992	Parkové úpravy	4213	99 748,00	99 748,00	0,00
SR		Výkon státní správy	4112	55 000,00	55 000,00	0,00
SR	98024	Covid dotace	4111	423 750,00	423 750,00	0,00
MF	98858	Výstavba MŠ Polerady	4211	16 348 539,00	0,00	0,00
Kraj	00812	Zastřešení bus zastávek	4222	111 356,00	111 356,00	0,00

V.) Účetní výkazy

Rozvaha k 31. 12. 2020

SU	Název položky	Brutto	Korekce	Netto
018	Drobný dlouh.nehm.maj.	94 437,00	94 437,00	0,00
019	Ostat.dlouh.nehmot.maj.	786 004,00	291 723,00	494 281,00
031	Pozemky	8 337 428,01	0,00	8 337 428,01
021	Stavby	22 769 127,40	2 393 044,00	20 376 083,40
022	Samostatné movité věci	627 970,00	191 833,00	436 137,00
028	Drobný dlouh.hm.maj.	659 634,19	659 634,19	0,00
041	Nedokončený dl. Nehm. Maj.	0,00	0,00	0,00
042	Nedokončený dl.hm.maj.	19 460 920,64	0,00	19 460 920,64
069	Dluhové cenné papíry	20 000,00	0,00	20 000,00
311	Odběratelé	111 600,00	22 320,00	89 280,00
314	Krátkodobé poskyt.zálohy	49 340,00	0,00	49 340,00
315	Jiné pohledávky z hl.činn.	0,00	0,00	0,00
231	Základní běžný účet územních samospr. celků	26 633 093,75	0,00	26 633 093,75
236	Běžné účty fondů územních samospr. celků	0,00	0,00	0,00
262	Peníze na cestě	0,00	0,00	0,00
344	Pohledávky mimo vládní isnt.	4 529,00	0,00	4 529,00
385	Příjmy příštích období	34 702,00	0,00	34 702,00
AKTIVA CELKEM		**79 588 822,39**	**3 653 027,59**	**75 935 794,80**

SU	Název položky	Netto
401	Jmění účetní jednotky	5 912 791,86
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	26 396 640,00
406	Oceňovací rozdíly při změně metody	-1 591 584,28
407	Jiné oceňovací rozdíly	0,00
408	Opravy minulých období	125 909,30
419	Ostatní fondy	438 000,00
493	Výsledek hospodaření běžného účetního období	8 076 660,76
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	10 294 452,96
451	Dlouhodobé úvěry	6 154 728,59
459	Ostatní dlouhodobé závazky	1 732 750,00
321	Dodavatelé	17 900 236,00
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00
331	Zaměstnanci	71 393,00
336	Sociální zabezpečení	22 622,00
337	Zdravotní pojištění	11 997,00
342	Jiné přímé daně	15 939,00
383	Výdaje příštích období	1 108,41
384	Výnosy příštích období	322 810,00
389	Dohadné účty pasivní	49 340,00
PASIVA CELKEM		**75 935 794,80**

Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2020

Text	Hlavní činnost
Náklady z činnosti	3 062 951,66
Finanční náklady	45 950,90
Náklady na transfery	14 000,00

NÁKLADY CELKEM	**3 541 769,56**
Výnosy z činnosti	2 346 746,30
Finanční výnosy	1 840,78
Výnosy z transferů	276 536,00
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	4 631 880,93
VÝNOSY CELKEM	**7 257 004,01**
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 134 101,45
Daň z příjmů	418 867,00
Výsledek hospodaření po zdanění	**3 715,234,45**

VI.) Zpráva k závěrečnému účtu obce Polerady za rok 2020

Zastupitelstvo obce Polerady na svém zasedání dne 19. 12. 2019 schválilo rozpočet na rok 2020 jako vyrovnaný. Daňové a ostatní příjmy byly schváleny ve výši 8.266.000,- Kč a výdaje ve výši 8.266.000,- Kč.
Skutečné příjmy byly za rok 2020 ve výši 30.619.342,12 Kč a skutečné výdaje ve výši 12.103.871,48Kč. Na počátku roku 2020 měla obec Polerady na bankovních účtech celkem 1.962.894,52 Kč a na konci roku k 31. 12. 2020 bylo na účtech celkem 20.478.365,16 Kč.
V průběhu roku 2020 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření. Všechny změny rozpočtu byly řádně schváleny na zasedáních ZO. V průběhu roku 2020 obdržela obec Polerady dotaci na výstavbu Mateřské školy ve výši 16.348.539,00 Kč, dotaci na rekonstrukci autobusových zastávek ve výši 111.356,00 Kč. V roce 2020 obec splatila 559.535,00 Kč z úvěru u ČS a zbývá ještě splatit 6.154.728,59 Kč.

Obec Polerady ve sledovaném období uzavřela smlouvu směnnou a smlouvy kupní na pozemky. Obec Polerady ve sledovaném období neuzavřela žádnou smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, nehospodařila s majetkem státu a ani neručila svým majetkem za závazky fyzických či právnických osob. Dále obec Polerady neprovozovala žádnou hospodářskou činnost.

Součástí závěrečného účtu obce Polerady za rok 2020 je i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 – viz bod VII této zprávy.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na obecním úřadě ve výkazu FIN 2-12M. Dále jsou na obecním úřadě k nahlédnutí výkazy Rozvaha, Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009Sb., Výkaz zisků a ztrát a Inventurní soupisy majetku pro rok 2020.

VII.) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020

Přezkoumání hospodaření provedla společnost INTERAUDIT Praha, odpovědný auditor Ing. Vladimír Kubálek – oprávněný k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 258.
Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: 26. 0. 2021 - 1. 06. 2021
Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Při přezkoumání hospodaření obce Polerady, za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha: Kopie zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Zpracovala: Lucie Přibylová (účetní obce Polerady)

Vyvěšeno: 1. 6. 2020
Sejmuto:

Jiří Urban – starosta obce

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 přepisů 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 POLERADY

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

Rozvahovým dnem je 31.12.2020.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku:

Zastupitelstvo obce Polerady, zastoupené starostou obce Jiřím Urbanem

Název : **Obec Polerady, územní samosprávný celek**
Sídlo : Polerady 57
250 63 Mratín
IČ : 00 24 06 13
DIČ : CZ00240613

Auditorská společnost:

Název : **INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo : Dělnická 12
170 00 Praha 7
IČ : 60198192
DIČ : CZ60198192
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědným auditorem za tuto zprávu je Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: Obecní úřad Polerady

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 26. dubna 2021 až 1. června 2021.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 26. dubna 2021 návštěvou obce Polerady.
Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 1. června 2021 předáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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,
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 statutární orgán územního celku.

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 č. 93/2009 Sb. 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 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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Polerady 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 obce Polerady za rok 2020 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. jsme nezjistili 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	Pohledávky netto celkem (sníženo o účet 314, 385)	93 809,00 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	28 900 342,12 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,32 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Závazky celkem (sníženo o účty 383, 384, 389)	18 615 056,20 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	28 900 342,12 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	64,41 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek movitý, nemovitý i v operativní evidenci	1 325 000 Kč
E	Stálá aktiva brutto	52 755 557,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,51 %

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 činí 62 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtované roky. 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky překročil o částku 312 759,42 Kč.

VII. 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

Auditorská společnost:

Název : **INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo : Dělnická 12
170 00 Praha 7
IČ : 60198192
DIČ : CZ60198192
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
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 statutárního orgánu obce Polerady k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2020 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - 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,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst. 3, písm. c)

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 obce Polerady za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Polerady k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2020 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění

Statutární orgán obce prohlašuje:

- Byli jsme seznámeni s obsahem dílčích zpráv o přezkoumání. Dílčí zprávy nám byly předány též písemně.
- Byli jsme seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a neměli jsme k nim žádné připomínky.
- Obdrželi jsme stejnopis zprávy o přezkoumání hospodaření

Dne: 1. června 2021

.....

Jiří Urban

starosta obce Polerady

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- schválený rozpočet na rok 2020
- rozpočtová opatření
- rozpočtový výhled
- fyzické a dokladové inventarizace
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce
- výkaz o plnění rozpočtu obcí
- hlavní kniha k 31.12.2020
- účtový rozvrh
- vnitřní účetní doklady
- přijaté faktury
- vydané faktury
- pokladní doklady, pokladní kniha
- interní doklady
- bankovní výpisy
- čerpání dotací