

FD/LOHA č.9

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledcích přezkoumání hospodaření
za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

územního samosprávného celku
OBEC VÍTĚZNÁ

Obsah:

Zpráva auditora
Přehled právních předpisů
Přehled dokladů a jiných dokumentů využitých při přezkoumání
Stanovisko dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f

Trutnov, dne 28.04.2021

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), 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 VÍTEŽNÁ (dále jen "územní celek")

za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Ověřovaný územní celek:

Účetní jednotka: Obec Vítězná
Právní forma: územně samosprávný celek
Sídlo účetní jednotky: Vítězná-Kocléřov 123
Statutární zástupce: Petr Hrubý, starosta obce
IČO: 00277827
DIČ: CZ00277827
Registrace: Hradec Králové

Ověřovatel:

Auditor/auditorská společnost: FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Sídlo audítora (společnosti): Trutnov, Komenského 63
Číslo oprávnění Komory auditorů ČR: 206
Statutární zástupce: ing. Jaromír HAMPEL, jednatel
Odpovědný auditor: ing. Jaromír HAMPEL, oprávnění číslo 1173
Osoby podílející se na přezkoumání: -
IČO: 25252429
DIČ: CZ25252429
Registrace: Komora auditorů ČR

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, 10 a 17 odst. 2 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 charekterem 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 pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocení těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **Obec Vítězná**. 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.

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 2020 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

Ověření odstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí rok bylo provedeno a nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., § 10, odst. 2 písm. b) a rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu, nebyla identifikována.

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

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	30.265		2.981	9,85 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	30.265		4.122	13,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém		315.181	5.099	1,62 %

Výpočet ukazatelů byl proveden podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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.

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 ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 28.04.2021

Auditorská společnost:
FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
oprávnění č. 206
Komenského 63
541 01 Trutnov

Zastoupená:
ing. Jaromír Hampel
oprávnění č. 1173



jednatel společnosti
auditor ČR

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 28.04.2021.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 28.04.2021

Podpis odpovědné osoby za územní celek:

PETR HRUBÝ
STAROSTA



Podpis odpovědného auditora:

Závěrečná inventurní zpráva – inventurní závěr

Provedené inventarizace majetku obce Vítězná, IČO 00278432, zjištěného ke dni 31.12.2020

V příloze této zprávy je uveden soupis inventarizovaného majetku obce Vítězná.

Na základě příkazu starosty obce a zákona o účetnictví byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků obce Vítězná v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona o účetnictví č. 563/1991Sb a vyhlášky č. 270/2010 o inventarizaci a vnitřní směrnice obce Vítězná.

Obec Vítězná při inventarizaci použila tyto identifikátory:

- U majetku evidovaného v programu technická evidence majetku – TEM – je inventarizačním identifikátorem inventurní číslo přidělené jednotlivému majetku
- U pozemků evidovaných v programu technická evidence majetku – TEM – je inventarizačním identifikátorem inventurní číslo pozemku, jímž je číslo parcely
- U pohledávek a závazků či jiných dokladů je inventarizačním identifikátorem číslo účetního dokladu, pod kterým je o těchto skutečnostech účtováno v účetnictví.

Pracovníci, kteří se podíleli na přímém provedení inventarizace, obdrželi před zahájením prací seznamy inventarizačních položek, seznamy identifikátorů, tiskopisy k vyřazení a vyřazení majetku a vnitřní směrnici o inventarizaci.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ke dni 31.12.2021.

Inventarizaci provedla inventarizační komise ve složení:

Předseda HIK: Margita Masopustová, člen HIK: Martina Hlušíčková a Martin Jaroš

HIK byla doplněna dílčími komisemi /viz. příloha včetně podpisových vzorů/.

Fyzická inventarizace byla zahájena dne: 1.12.2020, dokladová byla zahájena dne 4.1.2021.

Označení druhu inventarizace je označeno na inventurních soupisech.

U žádného druhu inventarizovaného majetku nebylo zjištěno manko. Součástí výsledku inventarizace jsou protokoly o vyřazení a zařazení majetku po zjištění inventarizačními komisemi. Tyto protokoly byly předány účetní k zaúčtování nejpozději do 31.1.2021.

Zjištěné hodnoty majetku ověřené inventarizací – příloha inventurní zprávy:

účet	Hodnota zjištěná IK k 31.12.2020	Účetní stav ke dni 31.12.2020	účet	Hodnota zjištěná IK k 31.12.2020	Účetní stav ke dni 31.12.2020
013	60 006	60 006	041	181 500	181 500
018	166 760	166 760	032	112 000	112 000
019	465 132	465 132	042	24 163 641,52	24 163 641,52
031	45 872 653,10	45 872 653,10	052	0	0
021	233 228 907,05	233 228 907,05	069	0	0
022	7 755 322,55	7 755 322,55	469		
028	3 108 559,58	3 108 559,58	112	0	0
132	165 022	165 022	314	710 192,59	710 192,59
311	2 973 731,33	2 973 731,33	315	180 260,48	180 260,48
342	30 342	30 342	373	0	0
346	0	0	388	9 849 221,97	9 849 221,98
245	107 610,773	107 610,73	263	0	0
241	235 858,38	235 858,38	261	19 122	19 122

231	2 217 594,76	2 217 594,76	262	0	0
401	101 641 639,71	101 641 639,71	451	15 778 612,47	15 778 612,47
403	120 543 401,35	120 543 401,35	452	3 243 970,05	3 243 970,05
406	-11 188 646,12	- 11 188 646,12	321	385 272,20	385 272,2
408	- 467 8123,37	-467 812,37	324	108 347,13	108 347,13
331	256 813	256 813	383	656 620	656 620
336	82 358	82 358	905		
337	44 398	44 398	942		
341	0	0	943		
343	113 295	113 295	955		
374	9 587 184,02	9 587 184,02	999		
384	2 245 420	2 245 420	381	4 365 000	4 365 000
389	710 192,46	710 192,46	472	292 222,11	292 222,11
378	107 610,73	107 610,73	281	1 127 561,65	1 127 561,65
			289	1 091 760	1 091 760
073	60 006	60 006			
078	166 760	166 760	081	32 066 638,48	
079	465 132	465 132	088	3 108 559,58	3 108 559,58
082	2 543 268,7	2 543 268,7			

HIK zkontrolovala průběh proúčtování inventurních rozdílů a schvaluje inventurní zápis se všemi přílohami. Doporučujeme neprodleně provést likvidaci nepotřebného majetku a zařazení k používání nově nalezeného a nakoupeného majetku dle předaných protokolů.

Prohlášení HIK:

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příkazem starosty k provedení inventarizace.

Všechny inventurní soupisy, zápis i veškerá evidence k inventarizaci za rok 2019 je uložena v účtárně obecního úřadu.

Dne 8.2.2021 HIK svými podpisy stvrzuje souhlas s výše uvedenými skutečnostmi.

Margita Masopustová

Martina Hlušičková

Martin Jaroš

Dne 8.2.2021 převzal starosta obce Petr Hrubý



tímto Vás žádáme o schválení účetní závěrky za rok 2020 a zlepšeného výsledku hospodaření

Základní škola a Mateřská škola Vítězná, příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s celkovými příjmy ve výši 8 435 978,05 Kč a s celkovými výdaji ve výši 8 411 523,98 Kč. Za rok 2020 vykázala zlepšený hospodářský výsledek ve výši 24 454,07 Kč (zisk).

Žádáme zastupitelstvo obce Vítězná o projednání a schválení účetní závěrky za rok 2020 dle zákona o účetnictví č. 239/2012 a zároveň o schválení zlepšeného výsledku hospodaření tímto způsobem:

částku 24 454,07 Kč převést do rezervního fondu příspěvkové organizace .

Děkuji moc

Andrea Rutrlová

tel: 737 808 937

Účetní jednotka: ZŠ a MŠ Vítězná, okres Trutnov, příspěvková organizace
Vítězná Kocléřov 12, 544 62

Právní forma:

IČ: 70 999 571

Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků Základní školy a mateřské školy Vítězná, okres Trutnov, příspěvková organizace za rok 2020

- 1. Vymezení předpisů, na základě kterých byla inventarizace provedena**
- 2. Inventarizační komise**

Provedení inventarizace zajistila inventarizační komise ve složení:

Předsedkyně ústřední inventarizační komise: Mgr., Bc. Elena Lahučká

Členové inventarizační komise: Hana Marksová

Dílčí komise č. 1 v MŠ: Marelová Dagmar – předsedkyně
Nosková Eva, Kadlecová Eva, Špůrová Kateřina – člen

Dílčí komise č.2 v ŠJ: Haková Andrea – předsedkyně
Rumanovská Lenka, Nováková Alena, Špůrová Kateřina – člen

Dílčí komise č.3 v ZŠ: Fiedlerová Dagmar – předsedkyně
Hrádková Jitka, Havranová Zdena, Straňková Miluše, Špůrová Kateřina – člen

- 3. Likvidační komise**

Předseda likvidační komise: Mgr. Marie Kropáčková

Dagmar Marelová, Kadlecová Eva, Fiedlerová Dagmar, Špůrová Kateřina - člen

- 4. Termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení a druh inventur**

Stanovení provedení inventarizace: Termín stanovila ředitelka školy od 16.11.2020 do 10.12.2020 (majetek), ostatní do 31.12.2020.

Místo provedení inventarizace: Dle jednotlivých dílčích komisí v MŠ, ŠJ a ZŠ a odpovědných osob.

Předepsané druhy inventarizace:

Inventarizace byla periodická:

Datum vyhotovení závěrečné inventarizační zprávy:

25.1.2021

Předsedkyně inventarizační komise: **Mgr., Bc. Elena Lahučká**.....

Schvaluji inventarizační zprávu a proúčtování inventarizačních rozdílů.

25.1. 2021

Datum

Základní škola
Mateřská škola
Mlýnská, okr. Kutná Hora

Mgr., Bc. Elena Lahučká

ředitelka školy