

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
- Příloha C Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, 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. 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.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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,
- Nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

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: Nebyly zjištěny.

Příloha C

Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce

1. S ohledem na nařízení státu k omezení pohybu osob po dobu pandemie koronaviru COVID-19 byly auditní práce prováděny v kanceláři auditora prostřednictvím elektronicky zaslaných dat, omezen byl rozsah fyzické kontroly účetních dokladů, konzultace probíhaly telefonicky a emailem.
2. Obec schválila na rok 2019 rozpočet s přebytkem 45 tis. Kč (určen na splátky úvěru), hospodaření skončilo přebytkem 301 tis. Kč.
3. Obec hospodáří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
4. Obec řádně splácí své závazky, včetně úvěru. Podle finančních ukazatelů není hospodaření obce ohroženo.
5. Ukazatel zadlužení k 31.12.2019 podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce vztahený k průměrným příjmům za roky 2016-2019, je 7,39 % .
6. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
7. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
8. Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
9. Obec dle sdělení nemá zastaven žádný majetek (za úvěr ručí směnkou), při ověřování nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
10. Obec neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
11. Nebyly zjištěny případy, že by obec řádně nezveřejnila požadované informace.

Stanovisko statutárního orgánu obce Štítov

Statutární zástupce obce potvrzuje, že elektronicky obdržel návrh zprávy, podle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen dne 10.června 2020 a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.

„*podpis*“

Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641

„*podpis*“

Václav Hudec
starosta obce Štítov

Obec Štítov

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019 Rozvaha k 31.12.2019 Příloha k UZ k 31.12.2019
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2019 Obratová předvaha k 31.12.2019
Finance	Rozpočet na rok 2019 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2021 Rozpočtová opatření za rok 2019
Podklady k dotacím	Finanční vypořádání dotace na volby do Evropského parlamentu
Ostatní	Zápisy ze zastupitelstva obce za rok 2019 Zápisy z jednání finančního výboru za rok 2019 Zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2019 Závěrečný účet za rok 2018
POZN. 1	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností
POZN. 2	Fyzická kontrola prvotních dokladů byla v důsledku nouzového stavu významně omezena zpracováním přezkumu mimo sídlo obce.

Příloha E je součástí Přílohy 1 Závěrečného účtu obce za rok 2019