

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021****I. Všeobecné údaje**

Územní samosprávný celek: Obec Pernarec
Sídlo úřadu: Pernarec 62
IČO: 00258229
Právní forma: územní samosprávný celek – obec

Statutární orgán: zastupitelstvo, starosta: Mgr. Jan Balín

Auditorská společnost: SAFIR Audit CZ, s.r.o.
Sídlo: Na Ostrově 4/13, 266 01 Beroun
IČO: 271 49 501

Pracovníci kontrolní skupiny: Ing. Antonín Klekner, Jaroslava Nedvěďová

Místo přezkoumání: kancelářské prostory SAFIR Audit CZ s.r.o., sídlo úřadu Obce Pernarec
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno: Přezkoumání proběhlo v říjnu 2021 a květnu 2022

II. Předmět přezkoumání:

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:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- 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
- Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- Ručení za závazky fyzických osob právnických osob
- Zastavování movitých nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- Zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- Účetnictví vedené územním celkem

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- Dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy
- Souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- Dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- Věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

IV. Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Za hospodaření obce, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly tak, aby hospodaření města bylo v souladu se zákonnými předpisy.

V. Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedení auditu zprávu o přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zejména auditorským standardem č. 52. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že hospodaření územního samosprávného celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli rovněž v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlídně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

VI. Výrok auditora

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Pernarec za období 2021 nebyly zjištěny žádné chyby ani nedostatky.

VII. Finanční ukazatelé

Podíl pohledávek na rozpočtu:	3,79 %
Podíl závazků na rozpočtu:	10,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC:	3,60 %

VIII. Dluh dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ověřili jsme poměr dluhu ÚSC Obec Pernarec k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dluh ÚSC Obec Pernarec k 31. 12. 2021 činí 68,47 %

Z tohoto dluhu vyplývá povinnost snížit jeho výši v roce následujícím nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky, tj. o 94 773,00 Kč.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

Auditorská společnost:
SAFIR Audit CZ, s.r.o.
Na Ostrově 4/13, 266 01 Beroun
Číslo oprávnění o zápisu do seznamu
auditorských společností 436

Datum vypracování 4. 5. 2022

Odpovědný auditor a jednatel společnosti:
Ing. Antonín Klekner
Hostímská 584/8, 266 01 Beroun
Číslo oprávnění o zápisu do seznamu
auditorů 657

