

# 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 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.“), podle § 12 zákona č.255/2012 Sb. o kontrole

## Týnecko-svazek obcí

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Mgr.Petr Znamenáček, předseda svazku

**Auditor provádějící přezkoumání:  
Auditorská společnost provádějící přezkoumání:**

Ing. Zdeňka Cahlíková, č.oprávnění 1345  
AUDIT KORREKT s.r.o., č.oprávnění 258.  
Tavočnikova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč

**Místo přezkoumání:**

K Náklí 404, 257 41 Týnec nad Sázavou

**Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:**

25.02.2022

**Datum projednání zprávy:**

25.02.2022

**Místo projednání zprávy**

Týnec nad Sázavou

**Datum vyhotovení zprávy**

25.02.2022

**Místo vyhotovení zprávy**

Týnec nad Sázavou

**Datum zahájení:**

25.02.2022

**Zahajovací kontrolní úkon:**

vyžádání dokumentace ke kontrole

**Poslední kontrolní úkon:**

všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon přezkumu byly vráceny, následně byl přezkum ukončen podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních

**Datum ukončení:**

25.02.2022

## 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 právními 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 zvláštního právního předpisu,
- 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 §5 zákona 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 ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Týnecko-svazek obcí.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s uzavřenou platnou smlouvou, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu. 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) Město Týnec nad Sázavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) Týnecko-svazek obcí 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 Týnecko-svazek obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) Týnecka-svazku obcí 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 VYJÁDRĚNÍ 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) Týnecko-svazek obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Týnecko-svazek obcí  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C VÝROK O TOM, ŽE DLUH ÚZEMNÍHO CELKU NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) citovaného zákona výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## VII. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst.2 písm.b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na negativní dopad na hospodaření územního celku Týnecko-svazek obcí v budoucnosti:  
riziková aktiva nezjištěna.

## VIII. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) TÝNECKO-SVAZEK OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	82 015 Kč
A/B x 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Komentář:

- Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.  
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek netto (rozvaha č.pol. A IV.sl.3) = 0 Kč  
z toho účty 462,464,466,469 = 0 Kč
- Položky algoritmu výpočtu jsou položkami

výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky).

výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2021 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 000 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	82 015 Kč
C/B x 100 %	Výpočet podílu závazů na rozpočtu	<b>2,43 %</b>

Komentář:

- Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků  
rozvaha č.pol. D II sl.1 = Kč 0  
z toho součet účtů 451,452,453,456,457,459 je Kč 0
- Položky algoritmu výpočtu jsou položkami  
výkazu rozvahy a výkazu zisku a ztráty pro USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)  
výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu USC, DSO a regionálních rad – FIN 2-12 M (vyhláška č.5/2021 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů USC, rozpočtu DSO a rozpočtů RRRS.

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	8 400 Kč
D/E x 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>0,00 %</b>

Komentář:

- Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem.
- Uvedena celková hodnota zastaveného dlouhodobého majetku podle inventurních soupisů doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v BRUTTO hodnotě
- Položky algoritmu výpočtu jsou položkami  
výkazu rozvahy USC, svazky obcí, RRRS (příloha č.1 a 2 k vyhlášce č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563 z r. 1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky)

## IX. POUČENÍ O MOŽNOSTI PODAT PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTENÍM NÁMITKY

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole (nahrazuje zpráva o přezkoumání hospodaření) může kontrolovaná osoba podat v návaznosti na §12 podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb. ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena lhůta delší. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním

## X. DALŠÍ INFORMACE

Upozorňujeme na  
novelu zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů  
novelu zákona č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní

### Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne	25.02. 2022
Odpovědný auditor	Ing.Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavořníkova 2013/II, 142 00 Praha 4,Krč
Číslo oprávnění:	258



-----  
auditor



-----  
auditorská společnost




Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) Týnecko-svazek obcí  
dne 25.02.2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) Týnecko-svazek obcí  
dne 25.02.2022

  
-----  
auditor

  
-----  
předseda svazku

  
-----  
auditorská společnost

**TÝNECKO – SVAZEK OBCÍ**  
K Náklí 404  
257 41 Týnec nad Sázavou  
IČ: 70568111

Zpráva vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž  
1 stejnopis obdrží auditor  
3 stejnopisy obdrží obec

#### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

- Příloha A** Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření  
(Příloha obsahující zjištění , případně 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, uvedení zákonné legislativy)
- Příloha B** Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Týnecko-svazek obcí dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha D** Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných Celků a dobrovolných svazků obcí)

**Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření**  
(Příloha obsahující zjištění, případně 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, uvedení zákonné legislativy)  
**k roku 2021**

**Týnecko-svazek obcí**

<b>Ověřovaný dobrovolný svazek obcí:</b>	<b>Týnecko-svazek obcí, K Náklí 404, 257 41 Týnec nad Sázavou</b>
<b>Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek):</b>	<b>Mgr. Petr Znamenáček, předseda svazku</b>
<b>Auditor provádějící přezkoumání: Auditorská společnost provádějící přezkoumání:</b>	<b>Ing. Zdeňka Cahlíková, č. oprávnění 1345 AUDIT KORREKT s.r.o., č. oprávnění 258. Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč</b>
<b>Místo přezkoumání:</b>	<b>K Náklí 404, 257 41 Týnec nad Sázavou</b>
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:</b>	<b>25.02.2022</b>
<b>Datum projednání zprávy:</b>	<b>25.02.2022</b>
<b>Místo projednání zprávy</b>	<b>Týnec nad Sázavou</b>
<b>Datum vyhotovení zprávy</b>	<b>25.02.2022</b>
<b>Místo vyhotovení zprávy</b>	<b>Týnec nad Sázavou</b>



## OBSAH:

- I. Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)
- II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
- III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### I.

#### Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle §10 odst. 3 písm. b)

### II.

#### Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Týnecko-svazek obcí uzavřené mezi svazkem a společností AUDIT KORREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2021.
- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst.1 zákona č. 255/2012 o kontrole
- Přezkoumání hospodaření DSO bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a dalšími účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č. 701 až 710)

### III.

#### Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021

Příloha účetní závěrky k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2021

Hlavní kniha 2021

Plán inventarizace

Příkaz k inventarizaci

Inventarizační zpráva za rok 2021

Vybrané inventarizační soupisy účtů

Účtový rozvrh  
Hlavní kniha (předvaha analytická)  
Číslo účetních dokladů:

- Závazky 1 - 8
- Interní doklady 101 - 118
- Bankovní výpisy 001 - 012

Usnesení valné hromady-schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období, závěrečného účtu 2020-fotokopie usnesení valné hromady ze dne 04.06.2021, VH 1/2021


Protokol schválení UZ.  
RO nebyla

Rozpočet svazku a střednědobý výhled rozpočtu - část výpisu ze zápisu z usnesení č. 13/2020 ze dne 10.12.2020.

Podepsaní zástupci svazku berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje svazek odpovědnosti za vykázané údaje. Svazek plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Zpráva vč.přílohy byla projednána s předsedou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne 25.02.2022  
Auditor Ing. Zdeňka Cahlíková  
Číslo oprávnění 1345  
Auditorská společnost: AUDIT KORREKT s.r.o.  
Tavolníkova 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč  
Číslo oprávnění: 258

  
-----  
auditor

  
-----  
předseda svazku

  
-----  
auditorská společnost

**TÝNECKO – SVAZEK OBCÍ**  
K Náklí 404  
257 41 Týnec nad Sázavou  
IČ: 70568111



3

VYUŽITENO: 12-04-2022  
OBECNÍ ÚRAD  
42 KRHANICE č.p. 46  
tel: 317 702 121

PZ JIUTO: