

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 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 Zvolenovice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

IČ: 42634709

I. Všeobecné informace

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Bc. David Brychta, starosta obce

Auditor:

Ing. Luboš Liška, Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí, IČ: 64272443,
oprávnění č. 1974 o zápisu do seznamu auditorů vedeného KAČR.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku: Ing. Luboš Liška

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Zvolenovice 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: V sídle obce, Zvolenovice 28 a kanceláři auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 19. 10. 2021 a 19. 1. 2022
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 24. 5. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice auditorem:

- První činnost, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
 - uzavření smlouvy o výkonu přezkoumání hospodaření obce dne 13. 5. 2021.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
 - projednání a předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření dne 24. 5. 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 právníky 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.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací územního celku v roce 2021 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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 povinnosti 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 uvedené 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.

Úlohou auditora 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 jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem 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, abych získal 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 obce Zvolenovice 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 obce Zvolenovice. 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 C, 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice za rok 2021, jsem nezjistil žádné skutečnosti, která by mě vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce Zvolenovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření v průběhu roku 2021 byly územním celkem odstraněny.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- vzhledem k rozsahu připravovaných investičních akcí v roce 2022 (vodovod, chodníky) upozorňuji na riziko spojené s dodržením fiskálního pravidla rozpočtové odpovědnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Zvolenovice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Zvolenovice:

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | |
|------------------------------|--|-----------------|
| A | Vymezení pohledávek (účet 311, 315, 343, 377) | 49.714,67 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 4.945.679,73 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 1,01 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|--|-----------------|
| C | Vymezení závazků (účty 321,331,336,337,342,343,378) | 39.169,88 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 4.945.679,73 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,79 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|---|-----------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku (oceněno pořizovací cenou) | 0,00 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele (stálá aktiva brutto oceněna pořizovací cenou) | 9.095.539,08 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

Při kontrole poměrových ukazatelů vypočtených územním celkem jsem nezjistil rozdíly.

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, abych ve zprávě uvedl 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 nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (fiskální pravidlo rozpočtové odpovědnosti).

VII. Další informace

Vyhotovení zprávy

Zpráva byla vyhotovena dne 24. května 2022.

Auditor: Ing. Luboš Liška
Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí

Oprávnění číslo 1974

Podpis auditora:



Projednáání a předání zprávy

Zpráva byla projednána s orgánem územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 24. 5. 2022.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 24. 5. 2022.

Ing. Luboš Liška, auditor

Bc. David Brychta, starosta



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 podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí. (přílohu nebylo nutné vypracovat)
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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. 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o 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:
 - o 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,
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - o vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - o 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),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

(Konec přílohy A)

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

- Návrh rozpočtu obce Zvolenovice na rok 2021, příjmy i výdaje
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice ze dne 11. 12. 2020
- Schválený rozpočet obce Zvolenovice na rok 2021
- Rozpočtové změny roku 2021
- Zveřejněné úpravy rozpočtu
- Deník rozpočtu
- Rozpočtový výhled na léta 2022-2024
- Protokol o schválení řádné účetní závěrky obce Zvolenovice sestavené k 31. 12. 2020
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice v roce 2021
- Hlavní kniha účetnictví k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
- Fin 2-12M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
- Rozvaha k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
- Příloha k 31. 12. 2021
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů a bankovních výpisů
- Plán inventur a průběh inventarizace v roce 2021
- Inventarizační zpráva roku 2021
- Výpočet ukazatelů uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2021
- Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2020
- Finanční vypořádání dotace z Fondu Vysočiny za rok 2021

(Konec přílohy C)