

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. 2019 do 31. 12. 2019

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 29. 11. 2019, 14. 1. 2020
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4. 6. 2020 do 8. 6. 2020

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 12. 9. 2019.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
 - projednání a předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření dne 8. 6. 2020.

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 2019 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

V rámci přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice jsem zjistil skutečnosti, které jsou popsány v 1. části přílohy B. Věcně se jedná o nedodržování postupu při schvalování změn rozpočtu.

Vzhledem k dopadu skutečností, které jsou uvedeny v předchozím odstavci a dále v příloze B na přezkoumávané hospodaření územního celku, je přezkoumávané hospodaření s výhradou nedodržení postupu při schvalování změn rozpočtu v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými 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 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 2019 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden ve 2. části přílohy B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 2020 (vodovod, chodníky) upozorňuji na riziko spojené s dodržáním 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)	450.810,42 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6.624.400,55 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,81 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků (účty 321,331,336,337,342,343)	34.799,44 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6.624.400,55 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,53 %

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)	7.818.644,62 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

Stanovisko územního celku obec Zvolenovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 8. 6. 2020.

Vyhotovení zprávy

Zpráva byla vyhotovena dne 8. června 2020.

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 8. 6. 2020.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 9. 6. 2020.

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. 2 a odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D Stanovisko statutárního orgánu obce Zvolenovice dle požadavku ustanovení § 7 zákona č. 420/2004 Sb.

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 samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev.

(Konec přílohy A)

Příloha B

1. Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice jsem zjistil, že zastupitelstvo schválilo rozpočet na r. 2019 usnesením zastupitelstva dne 14.12.2018 jako vyrovnaný s příjmy ve výši 3.019.400 Kč, výdaji ve výši 2.997.000 Kč a rezervou ve výši 22.400 Kč.

Výkaz Fin2-12M obsahuje pořízený schválený rozpočet s příjmy ve výši 3.023.900 Kč (navýšení o 4.500 Kč představuje navýšení daňových příjmů v rámci souhrnného dotačního vztahu) a výdaji ve výši 3.023.900 Kč (navýšení o 26.900 Kč představuje dorovnání daňových příjmů s využitím paragrafů 6399 - ostatní finanční operace a 6409 - ostatní činnosti j.n.).

Schválený rozpočet (včetně uvedeného navýšení) byl zaúčtován a zveřejněn jako Rozpočtové opatření č. 1 (oblast příjmů) a Rozpočtové opatření č. 2 (oblast výdajů).

Starosta obce schválil a zveřejnil Rozpočtové opatření č. 3, které obsahovalo navýšení příjmů a výdajů rozpočtu o 3.000 tis. Kč. Usnesením zastupitelstva ze dne 14.12.2018 pověřilo zastupitelstvo obce starostu a účetní k provádění rozpočtových opatření v mezidobí zasedání zastupitelstva obce do výše 500 tis. Kč. Tímto došlo k překročení limitu rozpočtového opatření v pravomoci starosty obce.

Dále byla vydána a zveřejněna dvě rozpočtová opatření pod stejným pořadovým číslem 4 (10/2019 a 12/2019).

Starosta obce na zasedání zastupitelstva konaném dne 6.12.2019 v rámci diskuse informoval zastupitelstvo o provedených změnách rozpočtu č. 1,2,3,4 v průběhu roku 2019 a zastupitelstvo vzalo na vědomí tato rozpočtová opatření.

Z rozhovoru s panem starostou jsem zjistil, že důvodem pro rozpočtové opatření č. 3 bylo navýšení příjmů v souvislosti s prodejem kmenů napadených kůrovcem. Rozpočet za rok 2019 vykazuje saldo příjmů a výdajů ve výši 2.337 tis. Kč a tato částka koresponduje se zvýšením finančních prostředků na bankovních účtech obce a bude v následujících letech určena na obnovu lesa, vodovod a výstavbu chodníků.

2. 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.

Jako zjištěná chyba je v 1. části přílohy B uvedeno chybné účtování pořízení schváleného rozpočtu a rozpočtového opatření, jehož výsledkem je nesoulad mezi schváleným rozpočtem zastupitelstvem obce a schváleným rozpočtem ve výkazu Fin2-12M.

Zdroj:

Výkaz Fin2-12M, rozpočtová opatření č. 1-4, doklady o zaúčtování rozpočtových opatření, bankovní výpisy k 31.12.2019, zápisy z usnesení zastupitelstva konané v prosinci 2018 a v průběhu roku 2019.

Pro následující rozpočtové i účetní období je třeba přijmout nápravná opatření, která zajistí:

- dodržování rozpočtové procesu dle §§ 11-22b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- nastavení vnitřní kontroly, která zajistí účtování schváleného rozpočtu a následně přijatých změn rozpočtu bez vzájemné kumulace,
- zastupitelstvo obce na nejbližším zasedání informovat o všech rozpočtových opatřeních provedených v mezidobí zasedání zastupitelstva obce (úpravy rozpočtu budou přílohou zápisu a usnesení),
- zvážit změnu pověření ze dne 14.12.2018 k provádění rozpočtových opatření v mezidobí zasedání zastupitelstva obce aby:
 - o starosta měl v pravomoci provádění úprav rozpočtu z hlediska paragrafů i položek (pravomoc příkazce operace z hlediska finanční kontroly),
 - o účetní měla v pravomoci provádění úprav rozpočtu pouze z hlediska položek v rámci paragrafu (pravomoc správce rozpočtu a hlavní účetní z hlediska finanční kontroly).

(Konec přílohy B)

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

- Návrh rozpočtu obce Zvolenovice na rok 2019, příjmy i výdaje
- Schválený rozpočet obce Zvolenovice na rok 2019
- Rozpočtové změny č. 1,2,3,4
- Zveřejněné úpravy rozpočtu
- Deník rozpočtu 2019 (obsahuje úpravy rozpočtu účtované dne 10.4.2019 – RO č. 1 a 2, 10.7.2019 – RO č. 3, 10.10.2019 – RO č. 4 a 16.1.2020 – RO č. 4 – ve skutečnosti RO č. 5 z důvodu duplicity č. 4)
- Rozpočtový výhled na léta 2020-2022
- Závěrečný účet obce Zvolenovice za rok 2018
- Protokol o schválení řádné účetní závěrky obce Zvolenovice sestavené k 31. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice ze dne 14. 12. 2018
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce Zvolenovice v roce 2019
- Hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2019
- Fin 2-12M k 31. 12. 2019
- Rozvaha k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019
- Příloha k 31. 12. 2019
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů a bankovních výpisů
- Plán inventur a průběh inventarizace v roce 2019
- Inventarizační zpráva roku 2019
- Výpočet ukazatelů uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2019
- Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2018

(Konec přílohy C)

Obec Zvolenovice

588 56 Zvolenovice, IČO: 42634709

telefon: +420 774 494 674

e-mail: starosta@zvolenovice.cz

datová schránka: 6frat2j

Ing. Luboš Liška

Auditor č.o. 1974

Demlova 1992/2, Velké Meziříčí

**Věc: Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem
ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2019**

Dle požadavku ustanovení § 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, Vám předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**K předložené Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zvolenovice za rok 2019
nemáme připomínek.**

Zvolenovice dne 8.6.2020



Bc. David Brychta
starosta obce