

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 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 Obytce

(dále jen „územní celek“)

za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

JUDr. Zdeňka Vlčková, starostka obce

Auditor:

Ing. Jana Trunečková, auditor, osvědčení č. 2117, Na Petynce 983/30, 169 00 Praha 6

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl prozkoumání hospodaření územního celku Obec Obytce se sídlem Obytce 19, IČO 00573574, 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 hospodaření územního celku:

Kancelář auditora a Obce Obytce

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření územního celku proběhlo dne 24. května 2024.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

Přezkoumání hospodaření územního celku bylo zahájeno dne 04. dubna 2024 převzetím hlavní knihy za rok 2023 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období.

Přezkoumání hospodaření územního celku bylo ukončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 24. května 2024.

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 právníckými 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 zákona č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územních celků,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Moji úlohou 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 nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala 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 územního celku 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. 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 D, 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 HOSPODÁŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODÁŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mne vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech 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 uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření Obce Obytce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Obytce za rok 2023 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. 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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Obytce v budoucnu:

Obci nehrozí žádná rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE OBYTCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE OBYTCE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	113 793,08 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 681 951,70 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	44 159,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 681 951,70 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,78 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	38 934 997,05 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 0,00 Kč.

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 v mojí zprávě uvedla výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Obec Obytce své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 24. května 2024

Ing. Jana Trunečková
Auditor, oprávnění č. 2117



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 24. května 2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 24. května 2024

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

PŘÍLOHA B

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.

PŘÍLOHA C

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. s 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,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - 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:
 - 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 požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

PŘÍLOHA B

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

S ohledem na závěr zprávy uvedený v bodě VI. zprávy není pro tuto přílohu náplň.

PŘÍLOHA C

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024-2026, zveřejněný od 10.10.2023 do 25.10.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2024-2026, schválený 25.10.2023, zveřejněný 26.10.2023.

Návrh rozpočtu na rok 2023, zveřejněný od 26.10.2022 do 14.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 schválený 14.12.2022, zveřejněný 15.12.2022.

Rozpočtová opatření č. 1-8 za rok 2023 včetně informace o schválení a zveřejnění.

Návrh rozpočtu na rok 2024, zveřejněný od 14.11.2023 do 29.11.2023.

Rozpočet na rok 2024 schválený 29.11.2023, zveřejněný od 12.12.2023.

Návrh závěrečného účtu za rok 2022, zveřejněný od 11.06.2023 do 26.06.2023.

Závěrečný účet za rok 2022, schválený 26.06.2023, zveřejněný od 26.06.2023.

Schválení účetní závěrky za rok 2022 – zápis ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 26.06.2023.

Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva ze dne 22.03.2023, 07.06.2023, 26.06.2023, 25.10.2023, 29.11.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.

Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha).

Účetní deník. Hlavní účetní kniha.

Inventarizace

Plán inventur za rok 2023. Zápis o proškolení členů inventarizační komise. Inventarizační zápisy a přílohy (soupisy). Zpráva inventarizační komise.

Hmotný a nehmotný majetek

Evidence majetku. Odpisové plány a karty majetku. Výpisy z katastru nemovitosti.

Pořízení majetku: účetní doklad č. 2 ze dne 08.02.2023, 8 ze dne 16.08.2023, 10 ze dne 27.10.2023, 11 ze dne 15.11.2023.

Banka a pokladna

Seznam bankovních účtů. Výpisy z bankovních účtů se stavem k 31.12.2023. Výpis z KB a.s. ze dne 26.01.2023, 20.02.2023, 02.03.2023, 09.03.2023, 23.03.2023, 03.04.2023, 15.06.2023, 16.06.2023, 24.07.2023, 27.07.2023, 31.08.2023, 06.10.2023, 03.11.2023, 06.11.2023, 21.11.2023, 14.12.2023.

Pokladní kniha, výdajový pokladní doklad č. 57 ze dne 02.08.2023, 58 ze dne 02.08.2023, 81 ze dne 27.09.2023, 106 ze dne 06.12.2023, 107 ze dne 06.12.2023, 108 ze dne 06.12.2023, 117 ze dne 08.12.2023, 121 ze dne 29.12.2023. Zaučtování pokladny.

Pohledávky a závazky

Kniha vystavených faktur. Vydané faktury. Kniha došlých faktur. Došlé faktury 10, 92, 117, 128. Evidence poplatků.



Mzdy

Mzdy a odměňování členů zastupitelstva. Mzdové listy. Dohody o pracích konaných pracovní poměr. Rekapitulace mezd, přehled o platbě pojistného zaměstnavatele, přehled o výši pojistného a zúčtování mezd za 12/2023. Účetní doklad č. 130 ze dne 31.12.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým a poskytnutým dotacím, poplatkům, příspěvkům

Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2023 ze dne 01.03.2023, příjemce Plzeňský kraj, účetní doklad č. 2 ze dne 01.11.2023. Platební výměr č.j. SFZP 115015/2023 ze dne 06.03.2023 za poplatek za odebrané množství podzemní vody za zdroje odběru Obec Obytce – vrty pro rok 2022, účetní doklad č. 5 ze dne 08.03.2023.

Finanční vypořádání dotaci poskytnutých na volbu prezidenta České republiky 2023, účetní doklad č. 82 ze dne 31.03.2023.

Smlouva o poskytnutí účelově vymezené dotace z rozpočtu obce Obytce ze dne 22.06.2023, příjemce Oblastní charita Klatovy, účetní doklad č. 13 ze dne 26.07.2023.

Dokumentace k poskytnutému členskému příspěvku na rok 2023 ze dne 26.04.2023, příjemce Euroregion Šumava, účetní doklad č. 7 ze dne 18.10.2023.

Dokumentace k příspěvku na kulturní akce SDH Obytce, účetní doklad č. 69 ze dne 27.09.2023.

Dokumentace k poskytnutému členskému příspěvku na rok 2023 ze dne 09.11.2023, příjemce Plánicko, z.s.p.o., účetní doklad č. 9 ze dne 15.11.2023.

Dokumentace k poskytnutým vánočním příspěvkům občanům 70+ ze dne 01.12.2023, účetní doklad č. 124 ze dne 18.12.2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod), smlouvy o zřízení věcného břemene, nájemní smlouvy, smlouvy o dílo, darovací smlouvy, smlouvy úvěrové, smlouvy zástavní, a další smlouvy

Darovací smlouva ze dne 27.12.2023, příjemce Motosport Hoštičky z.s., účetní doklad č. 128 ze dne 29.12.2023.

Ostatní dokumenty

Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem (koupě pozemku, prodej pozemku).

Výsledky interních a externích kontrol (finanční a kontrolní výbor).

Vnitřní směrnice, pokyny, nařízení.

Obecně závazné vyhlášky.