

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

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 Čistá

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby IČ	Obec Čistá 002 76 545
Právní forma	Územně samosprávný celek, obec
Sídlo	569 56 Čistá 376
Určení zprávy	Zastupitelstvo města a další uživatelé závěrečného účtu (občané, MFČR aj.)
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Mgr. Petr Dřínovský, starosta

Auditor:

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku - nebyly

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Čistá 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: Sídlo obecního úřadu Čistá a bydliště auditora (přípravné a analytické práce)

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech 16. 11. – 6. 12. 2022
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 17. - 28. 2. 2023

Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

16. 11. 2022 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky
28. 2. 2023 – Poslední úkon - zapracování požadovaných doplňujících informací ze strany ÚSC do zprávy o přezkumu

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:

- 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 organizace,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,

Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- 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 organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
- a) přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 ÚSC
- 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.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená 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 statutární orgán Obce Čistá.

Naší 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 jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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, abychom získali 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 Obce Čistá. 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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Čistá jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 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, 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územně samosprávného celku Obec Čistá jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Čistá za období roku 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze 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.

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, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

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

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.	
I. podíl pohledávek na rozpočtu v %	hodnoty v %
$(A*100)/B$	6,56 %

A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	90 000,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	15 000,00
B/II	Krátkodobé pohledávky - položky	4 153 196,39
B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	57 464 455,06
	Zisk po zdanění	6 033 077,49
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	63 497 532,55
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	6,72 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	25 000 000,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	2 083 344,00
D IV	Krátkodobé závazky - položky	2 184 434,94
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		0,00 %
D. Vymezení zastaveného majetku		
Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů		0,00
E. Vymezení celkového majetku		
Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozvaha č. položky A sloupec 1).		222 400 318,17

Komentář k výpočtům

Dlouhodobé pohledávky - jedná se o zůstatek zápůjčky Tělovýchovné jednotě Sokol Čistá k 31. 12. 2022

Hodnota zastaveného majetku je nulová, nový bankovní úvěr podle smlouvy není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

E. VYJÁDRĚNÍ 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, abychom v naší zprávě uvedli 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.

výpočet	31. prosinec 2022
průměr kons. rozp. příjmů 2019 - 2022 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	37 048 106,29 Kč
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí	25 000 000,00 Kč
poměr dluhu a průměru příjmů	67,48 %

Závěr

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2019 - 2022.

Dle § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je ÚSC povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního 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.

Vyhotoveno dne 28. února 2023

Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy



Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Obce Čistá paní Janou Němcovou dne 2.3.2023

Zprávu převzal starosta Obce Čistá Mgr. Petr Dřínovský dne 9.3.2023

Stanovisko starosty obce Čistá dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

K návrhu zprávy auditora nebyly vzneseny námitky, se závěry zprávy byl vysloven souhlas bez dalších připomínek



OBEC ČISTÁ
569 56
IČO: 00276545

Podpis starosty obce Čistá

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 ¹
Příloha C	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 posoudil auditor 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,

- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 402/2022 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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 o požadavcích na 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků ve znění pozdějších změn a předpisů

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, je uveden v následující příloze C této zprávy.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) předmětu přezkoumání dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

§ 2 odst. 2 písm. h účetnictví vedené územním celkem

- záměna účtování transferů s povinnostmi a bez povinností vypořádání u příjemce jako porušení ČÚS č. 703, bod 5.3 včetně záměny dlouhodobého a krátkodobého charakteru v případě dotace SZIF Lesní cesta, Mze dotace Křížek a SZIF dotace Relax za vodou, v případě dotace MMR na hřiště měl tento způsob účtování vliv na hodnoty vykázané ve výkazech rozvaha, výkaz zisku a ztráty příloha k účetní závěrce v případě chybného vykázaní podmíněných pohledávek
- v případě dotace SZIF Lesní cesta nebyl naplněn k 31. 12. 2022 charakter účelu dotace, tj. že dotace podle účelového znaku určená jako investiční – Rekonstrukce stávajících lesních cest byla použita na opravy lesních cest, tj. charakteru provozního výdaje. Pro odstranění tohoto pochybení zahájila obec ještě v průběhu přezkoumání hospodaření nápravné kroky, jejichž cílem je nedostatek zcela v roce 2023 odstranit.

odkaz - Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, § 7 odst. 1

Ostatní chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022 a popsány ve sdělení z 10. 12. 2021 byly územním celkem k 31. 12. 2021 odstraněny.

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Dokumenty související s kontrolou dodržováním zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích:

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva a vybraná usnesení rady obce v roce 2022
- Rozpočet na rok 2022, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2022, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2021 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2022
- Smlouvy platné v roce 2022 vztahující se k vybraným případům
- Inventurní soupisy vybraných majetku a závazků, ostatních pasív a podrozvahových účtů

Dokumenty související s ověřením vedením účetnictví, stanovených např. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS), vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 402/2022 Sb., o rozpočtové skladbě atd.

Vybrané doklady byly kontrolovány z hlediska:

- zaúčtování v souladu se zákonem o účetnictví (náležitosti dokladů), zaúčtování v souladu s účetními předpisy a použití položek rozpočtové skladby, návaznost na období předchozího roku (bilanční kontinuita), možné záměny technického zhodnocení s opravami či udržováním
- dodržení pravidel finanční kontroly, stanovených vnitřní směrnici č. 3-2011 a směrnice č. 2-2009 k rozpočtovým pravidlům, tj. schválení v rámci rozpočtu nebo rozpočtovým opatřením a neuskutečnění

výdaje před jeho zahrnutím do rozpočtu v souladu se schválenými rozpočtovými pravidly a dodržení Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ke kontrole byly předloženy:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 – 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2022 a účetní závěrka k 31. 12. 2022 a jejich návaznost na související obrátovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2022 či roku 2022 přecházejících
- Dokumenty týkající se pořízení, evidence a vyřazení dlouhodobého majetku včetně drobného či nedokončeného
- Veškerá evidence podrozvahových účtů (např. majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, podmíněných pohledávek a závazků apod.)
- na úřední desce (rozpočet, závěrečný účet aj.)
- Výpisy z listu vlastnictví
- Smlouvy o přijatém úvěru České spořitelny z 30. 11. 2021
- Mzdová evidence za měsíc vybraných zastupitelů za listopad a prosinec 2022

Předmětem kontroly následujících vybraných dokladů bylo začlenění položek do rozpočtu popř. rozpočtových úprav, využití směrnice k vnitřní kontrole a veřejných zakázek, zaúčtování v souladu s účetními předpisy a položkami rozpočtové skladby. Účetní doklady byly ke kontrole vybrány z deníku, hlediskem výběru byla významnost položek ve vztahu k rozpočtu, účel vybraných účtů a rozpočtových položek, částka dokladu nebo text dokladů. Výběr byl proveden ze sestavy deníku účetních případů za období 1. 1. – 31. 12. 2022, převedeného do excelové podoby, Vybrané doklady jsou uvedeny v následujícím soupise podle jednotlivých okruhů:

dotace přijaté:

- SZIF Relax za vodou
- MZe Křížek
- KÚ dotace opravy obecního majetku
- KÚ dotace čerpadlo
- SFDI dotace chodníky II. etapa
- MPMR dotace chodníky I. etapa
- MZe dotace vodovod
- KÚ dotace vodovod
- SFŽP sběrná místa
- SFIF lesní cesta

Všechny související podklady byly doloženy – rozhodnutí, způsob zaúčtování a vyúčtování, pokud bylo vyžadováno před 31. 12. 2022,

Závěr – byly zjištěny nedostatky v případě záměny účtování dotací s vyúčtováním a bez vyúčtování, chybné podrozvahové evidenci poskytnutých dotací a záměny účelu u dotace SZIF na lesní cesty – viz popis Příloha B

dotace obcí poskytnuté nebyly, pouze dary

- dar SDH 22 tis. Kč
- dar TJ Sokol 10 tis. Kč
- dar TJ Sokol 79 tis. Kč

Vybrané poskytnuté dary byly porovnány s přehledem příjemců a deníkem, porušení časové posloupnosti výplaty daru před jejím schválením nebylo zjištěno.

dlouhodobý majetek a možná záměna technického zhodnocení s opravou včetně naplnění Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ověření opodstatněnosti evidovaného nedokončeného dlouhodobého majetku na účtu 042 – bez zjištění
Ing. Ludmila Talířová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

Doložení účtování, kolaudace a zápisů na inventární karty včetně zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy u staveb:

- DF 72 KODUS
- zařazení akce KODUS z 12. 12. 2022 a prověření zbývající nezařazené hodnoty
- zakázka Výtlačný a zásobovací řád
- doklad 337 nákup automobilu Renault Traffic
- odsouhlasení sestavy dlouhodobého a drobného majetku na provedené opravy

Doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy u samostatných věcí movitých:

- doklad 335 a 336 k vyřazení majetku v souladu s rozhodnutím zastupitelstva
- DF č. 103 k nákupu kontejnerů včetně zařazení

Ověření možné záměny technického zhodnocení a oprav

Ověřeny byly následující doklady z hlediska doložení provedených prací, souvisejícího účtování a dodržení postupu podle Pokynů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

- DF 237 a 400 Proplast výměna dveří
- DF 421 oprava Boneti

u provedení oprav Lesní cesty, u které se předpokládalo využití dotace SZIF Lesní cesty

Závěr – v případě dodržení postupů podle Pokynů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nedostatky zjištěny nebyly, byla ale zjištěna záměna účelu investiční dotace za provozní – viz popis Příloha B

Pozemky

K ověření byly vybrány prodeje pozemků dle dokladů 332, 333, 623, 1109, 1110, 1633, 1701 pro ověření dodržení § 39/1 zveřejnění záměru, datum rozhodnutí zastupitelstva, smlouvy a data nabytí právních účinků podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

Závěr - nedostatky zjištěny nebyly

mzdová evidence

- k ověření vybrány doklady vztahující se ke mzdám, pojistnému a daním včetně vybraného vzorku neuvolněných zastupitelů za měsíce říjen až prosinec 2022, účtování odpovídalo doložené mzdové evidenci

Závěr - nedostatky zjištěny nebyly

ostatní zúčtovací vztahy

- kompetence k rozhodování úložek na termínovaný vklad
- nájemní smlouvy dokladu 236 a 212
- doložení smluv k nájmu FD č. 192 a podklady k doúčtování nájmu pozemků a bytů k 31. 12. 2022
- doúčtování předpisů prodeje dřeva dokladu 1701
- doložení vyúčtování časového rozlišení a dohadných položek pasivních k 31. 12. 2022 dokladu 1710
- čerpání úvěru v návaznosti na podmínky smlouvy o poskytnutí úvěru

Závěr - nedostatky zjištěny nebyly