

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, 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 Přítluky

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Obecní úřad Přítluky
Obecní 11, 691 04 Přítluky

Auditorská společnost: DANĚ & AUDIT s.r.o., Drůbežní trh 89/1, 664 91 Ivančice,
IČ: 291 95 900, vedena v seznamu auditorských společností
pod číslem 504.

Iména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jiřina Závišková – auditor č. 714,

Při přezkoumání byli přítomni: František Kadlec – starosta obce

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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: Obecní úřad Přítluky
Obecní 11, 691 04 Přítluky**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 25.10.2021 do 28.10.2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 9.3.2022 do 31.3.2022.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Seznámení se s účetní jednotkou – 25.10.2021,

Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů – 31.3.2022.

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.

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 územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze F, 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 jsme zjistili chyby, které jsou uvedeny níže v příloze B.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření obce jsme nezjistili žádná závažná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	512 891,22 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	23 245 012,83 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,21 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	514 501,95 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	23 245 012,83 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,21 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	145 144 127,25 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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, 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.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři 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 6.4.2022

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor: Ing. Jiřina Závišková
evidenční číslo 714

DANĚ & AUDIT s.r.o.

Drubežní trh 89/1

664 91 Ivančice

IČ:291 95 900

Evidenční č. 504

Návrh zprávy projednán se statutárním orgánem územního celku dne 6.4.2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 6.4.2022.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních 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
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 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. 128/2000 Sb., o obcích,
 - 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. 564/2006 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 jsme zjistili níže uvedené chyby:

V hlavní knize analytické k datu 31.12.2021 je uveden stav pohledávek vedených na účtu 311 odběratelé ve výši 511.091,22 Kč.

Ve státních výkazech - bilance, které byly odeslány na kraj je však uvedena hodnota 518 025,22 Kč.

Zjištěný rozdíl činí částku 6 934Kč. O tuto částku jsou v rozvaze k datu 31.12.2021 nadhodnocená aktiva.

V hlavní knize analytické evidence k datu 31.12.2021 účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb částka ve výši 1.940.373,86 Kč. Ve výkazu zisků a ztrát je uvedena částka ve výši 1.947.307,86 Kč, což představuje rozdíl ve výši 6.934 Kč.

Z tohoto důvodu je ve výkazu zisků a ztrát nadhodnocen hospodářský výsledek o 6.934 Kč.

Tento rozdíl ve výši hospodářského výsledku se promítá i do hodnoty pasiv v bilanci k datu 31.12.2021. Pasiva jsou tedy nadhodnocena o částku 6.934 Kč, o stejnou částku je nadhodnocen i vlastní kapitál.

Stanovisko statutárního orgánu Obce Přítluky dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Návrh zprávy projednán se statutárním orgánem územního celku dne 31.3.2021.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přítluky za rok 2021 souhlasíme.

Kadlec

.....
Kadlec František
Starosta obce

Valášek

.....
Valášek Tomáš
místostarosta obce



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Návrh rozpočtu na rok 2021, schválený rozpočet na rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 1-7, Evidenci všech rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023
- Střednědobý výhled na rok 2022-2024
- Zápis ze schválení závěrečného účtu obce za rok 2020, schválení účetní závěrky obce, schválení účetní závěrky školy
- Inventurní soupisy rozvahových účtů k 31.12.2021
- Zpráva o výsledku fyzické a dokladové inventarizace k datu 31.12.2021
- Plán inventarizací, proškolení inventarizační komise
- Zápis č. 1/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 22.2.2021
- Zápis č. 2/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 26.4.2021
- Zápis č. 3/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 28.6.2021
- Zápis č. 4/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 13.9.2021
- Zápis č. 5/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 1.11.2021
- Zápis č. 6/2021 z jednání zastupitelstva ze dne 13.12.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 003/2021 TJ Sokol Přítluky
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 001/2021SDH Přítluky
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 002/2021 Spolku rybářů Přítluky
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 004/2021 TJ Sokol Přítluky
- Smlouva-příspěvek na spolufin. Síťe soc. sl ORP Břeclav č. 37/2021/OSV
- Smlouva o dílo č. 1/2021demolice RD č.p. 200
- prodej pozemku p.č. 48/20 - Průdek Miloš, Rakvice
- SOD-Bobastav-ul. Obecní-prodlouž. Kanal. Stoky
- dodatek č. 1 k SOD - prodloužení kanalizace N. Mlýny
- Nájemní smlouva č. NS 001/2021 - pronájem části pozemku p.č. 119/1 – Juřenovi
- Seznam smluv uzavřených v roce 2021
- Smlouva o dílo – s BoBaStav s.r.o. – prodloužení splaškové kanalizační stoky
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo s BoBaStavem – prodloužení splaškové kanalizace
- Smlouva o poskytnutí dotace na realizaci akce Přítluky ul. Obecní a k.ú. Nobé Mlýny.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JK – ul. Obecní prodloužení kanalizační stoky.
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovené § 9 zákona 320/2001 Sb., o finanční ve znění pozdějších předpisů a zákona 255/2012 o kontrole (kontrolní řád), dání finančního a kontrolního výboru Obce Přítluky, Zápis o vykonané kontrole č.1/2021.
- Schválení účetní závěrky zastupitelstvem Mateřské školy Přítluky, ulice Horní 125, Přítluky konané dne 26.4.2021.

Účetní doklady leden – prosinec 2021 a to:

Faktury vydané: 21-200-00316, 21-200-00272, 21-200-00054, 21-200-00283, 21-200-00122, 21-270-00036, 21-200-00110, 21-200-00173, 21-200-00026, 21-200-00095, 21-270-00047, 21-200-00015, 21-200-00179, 21-200-00061, 21-200-00040, 21-200-00261, 21-200-00106, 21-270-00010, 21-200-00150, 21-200-00114, 21-270-00015, 21-200-00304, 21-200-00152, 21-200-00167, 21-200-00065, 21-270-00042, 21-200-00069, 21-200-00273, 21-200-00038, 21-200-00240.

Faktury došlé: 21-100-00013, 21-100-00437, 21-100-00234, 21-100-00442, 21-100-00157, 21-170-00011, 21-100-00095, 21-120-00015, 21-100-00341, 21-100-00386, 21-100-00359, 21-100-00340, 21-100-00066, 21-100-00364, 21-100-00073, 21-120-00011, 21-100-00323, 21-100-00168, 21-100-00011, 21-100-00321, 21-100-00088, 21-100-00141, 21-100-00344, 21-100-00377, 21-100-00196, 21-100-00272, 21-100-00057, 21-100-00349, 21-100-00297, 21-100-00086.

Interní doklady: 21-299-00004, 21-299-00015, 21-299-00017, 21-299-00018, 21-299-00029, 21-299-00015, 21-299-00015, 21-299-00015, 21-299-00017, 21-299-00022, 21-299-00024, 21-299-00028, 21-299-00028, 21-299-00030, 21-299-00031, 21-299-00032, 21-299-00034.

Pokladní doklady: 21-701-00780, 21-701-00335, 21-701-00481, 21-701-00490, 21-701-00341, 21-701-00535, 21-701-00408, 21-701-00401, 21-701-00314, 21-701-00306, 21-701-00309, 21-701-00811, 21-701-00438, 21-701-00689, 21-701-00760, 21-701-00527, 21-701-00902, 21-701-00944, 21-701-00930, 21-701-00650, 21-701-00385, 21-701-00223, 21-701-00708, 21-701-00661, 21-701-00312, 21-701-00429, 21-701-00680, 21-701-00445, 21-701-00892, 21-701-00084.

Pořízení majetku: 21-100-00432, 21-100-00357, 21-100-00388, 21-100-00313, 21-100-00193, 21-801-00100, 21-100-00202, 21-100-00215, 21-100-00159, 21-100-00326, 21-100-00250, 21-100-00335, 21-100-00356, 21-299-00007, 21-100-00268.

Bankovní doklady: 21-805-00016, 21-801-00212, 21-801-00276, 21-805-00027, 21-801-00215, 21-801-00071, 21-801-00197, 21-805-00024, 21-805-00018, 21-801-00121, 21-801-00016, 21-801-00254, 21-801-00270, 21-801-00018, 21-801-00272, 21-801-00088, 21-801-00097, 21-801-00139, 21-801-00080, 21-805-00007, 21-801-00267, 21-801-00133, 21-801-00187, 21-801-00174, 21-801-00137, 21-801-00141, 21-801-00098, 21-801-00160, 21-805-00004, 21-801-00122.



Komár