

dakan

ING. DAVID VIČAR

ing. David Vičar * K Remízku 33a * 301 00 Plzeň - Lhota
auditor č.oprávnění 2390 * daňový poradce evidenční č.3868
web : <http://www.dakan.cz> * e-mail : podatelna@dakan.cz
IČ 626 28 712 * tel: 725 862 971

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Vlastiboř

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC: **Obec Vlastiboř**
Statutární orgán: **starosta**
Sídlo: **Vlastiboř 45, 392 01 Vlastiboř**
IČ: **00243103**

Auditor: Ing. David Vičar, č. osvědčení 2390

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření: Ing. David Vičar, ing. Kateřina Vičarová
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření: nejsou

Místo přezkoumání: v sídle ÚSC, v sídle auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 1.12.2020 – 15.12.2020
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15.2.2021 do 7.4.2021

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 obce/města,
- 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 ÚSC
- 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. 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ÚSC,

- h) účetnictví vedené ÚSC.
- 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 ÚSC.

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, 10 a 17 odst. 2 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 ÚSC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ, DOKLADY A MATERIÁLY VYUŽITÉ PŘI PŘEZKOUMÁNÍ

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

Při přezkoumání byly využity tyto doklady a materiály:

Rozpočtový výhled, rozpočet, rozpočtová opatření

Návrh závěrečného účtu

Účetní a finanční výkazy

Účetní doklady

Inventarizační dokumentace

Zápis z jednání orgánů ÚSC

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Obce Vlastiboř** jsme, s výhradou níže uvedených skutečností, nezjistili žádnou jinou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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, 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 ÚSC jako celku.

Při přezkoumání hospodaření **Obce Vlastiboř** za rok 2020 jsme zjistili chyby a nedostatky, uvedené pod písmenem c) §10 zákona 420/2004 Sb – nesprávnost vedení účetnictví

Obec vykázala na ú.538-správní poplatky a na položce 5365 – poplatky částku 262 tis.Kč za trvalé odnětí pozemku ze zemědělského půdního fondu. Tento výdaj souvisel se stavbou kompostárny a měl tak být správně vykázán na ú.021 a na pol.6121.

Obec pořídila sw KEO v částce 43 tis.Kč, náklady vykázala správně na ú.558, ale zapoměla sw vykázat na ú.018 a na ú.078.

Obec vykázala na ú.591 DPPO za rok 2019, ale nevykázala DPPO za rok 2020, která podle našeho počtu činí 824 tis.Kč.

Obec přijala neinvestiční část dotace na obnovu sportoviště ve výši 110 tis. Kč a ve stejné výši zaúčtovala dohad dotace na ú. 388/672. Správně ale měl být účtován dohad ve výši 142 tis. Kč (součin celkových vynaložených nákladů (315 tis. Kč) a procenta nákladů hrazených dotací (31 %)). Obec rovněž přijala investiční část této dotace ve výši 315 tis. Kč, ale nezaúčtovala dohad, který by měl činit 65 tis. Kč.

Obec přijala dotaci na obnovu a vybavení obchodu ve výši 120 tis. Kč a ve stejné výši zaúčtovala dohad dotace na ú. 388/672. Správně měl být účtován dohad ve výši 174 tis. Kč (součin celkových vynaložených nákladů (248 tis. Kč) a procenta nákladů hrazených dotací (70 %)).

Obec přijala dotaci na mateřskou školu ve výši 45 tis. Kč a nezaúčtovala dohad dotace na ú. 388/403.

Obec přijala dotaci na výstavbu kanalizace ve výši 3 300 tis. Kč a nezaúčtovala dohad dotace na ú. 388/403.

Stanovisko ÚSC:

Obec vyhotovila k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření stanovisko, které je nedílnou součástí této zprávy. Ve svém stanovisku uvádí, že zjištěné chyby byly opraveny v účetních knihách roku 2021. Ověřili jsme opravné doklady a potvrzujeme, že chyby byly skutečně opraveny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Vzhledem k tomu, že zjištěné chyby již byly opraveny, se domníváme, že z nich nehrozí žádné riziko do budoucnosti.

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

Ukazatel	řádek	tis.Kč	%
Dlouhodobé pohledávky	a	0	x
z toho pohledávky vztahující se k násl.roku	b	0	x
Krátkodobé pohledávky	c	1.172	x
Dlouhodobé závazky	d	398	x
z toho závazky vztahující se k násl.roku	e	0	x
Krátkodobé závazky	f	451	x
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	14.544	x
Zisk (jen) po zdanění z hosp.činnosti	h	0	x
Podíl pohledávek na rozpočtu (b+c) / (g+h) x 100	i	x	8,06
Podíl závazků na rozpočtu (e+f) / (g+h) x 100	j	x	3,10
Zastavený majetek (brutto)	k	0	x
Majetek celkem (A.stálá aktiva brutto)	l	79.502	x
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k / l x 100)	m	x	0,00
průměr příjmů za poslední čtyři roky	n	11.788	x
Celková výše dluhu	o	398	x
Poměr dluhu na průměru příjmů za posl.4 rozp.roky (o/n x 100)	p	x	3,38

Komentář:

- a) účty 462, 464, 466, 469
- c) účty 311 až 313, 315 až 317, 335 až 337, 342 až 344, 346,348,361,363,365,367, 377 netto
- d) účty 451 až 453, 456, 457, 459
- f) účty 281 až 289, 321,322,325 až 333, 336,337,342 až 345, 347,349,362,363,366,368,378
- k,l) stálá aktiva, brutto
- n) z výkazu Fin 2-12 : příjmy po konsolidaci celkem - skutečnost
- o) účty 281 až 289, 322,326,362,451, 452, 453, 456, 457o

Ověřili jsme, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (viz.výpočet)



Zpráva vydána dne: 7.4.2021

.....
podpis auditora

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Stanovisko ÚSC
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
Příloha E	Část IV - finančního výkazu Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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. 449/2009 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, 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. 250/200 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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. 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.



OBEC VLASTIBOŘ

Vlastiboř 45, 392 01 Soběslav
tel. + fax: 381 591 090 IČO: 00253103

Dakan, s. r. o.
K Remízku 541/33a
Lhota
301 00 Plzeň

Ve Vlastiboři 6. 4. 2021

Věc: Stanovisko o opravě chyb

Dobrý den,

v návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření je uvedeno, že byly zjištěny chyby v účetnictví. Souhlasíme s tím, že se jedná o účetní chyby a uvádíme, že těmito chybami nedošlo k žádné škodě. Všechny chyby jsme opravili. Vzhledem k tomu, že účetnictví roku 2020 je již uzavřeno, byly opravy účtovány do účetnictví roku 2021.

S pozdravem

Ing. Vlastimil Smítka
starosta obce Vlastiboř

OBEC VLASTIBOŘ
392 01 Soběslav
tel.: 381 591 090 