

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2023**

pro

Obec Zvoleněves

**se sídlem
Zvoleněves č.p. 274
273 25 Zvoleněves
IČO:00235181**

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, 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
Obec Zvoleněves
se sídlem
Zvoleněves č. p. 274, 273 25 Zvoleněves
IČO: 00235181**

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starosta obce Zdeněk Müller

Název ÚSC:	Obec Zvoleněves
Sídlo:	Zvoleněves č. p. 274, 273 25 Zvoleněves
IČO:	00235181

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost:	PKM Audit & Tax s. r. o. oprávnění KAČR č. 455 U Tvrze 38 108 00 Praha 10
IČO:	27377563

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Václava Pekařová, auditor
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obec Zvoleněves 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: Obec Zvoleněves, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 15. 4. 2024 do 20. 5. 2024.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 15. 4. 2024 v 10.00 hod. převzetím podkladů za účasti starosty obce Zdeňka Müllera a paní Čečrdlové, účetní na obecním úřadě.

Ukončeno bylo dne 20. 5. 2024 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů v sídle auditora.

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 podle zákona č. 134/2016 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 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.

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. 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 ISQM 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 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací.

Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenu 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 jsem činila i jiné kroky a využívala i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádnou další 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 územního celku Obce Zvoleněves jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Zvoleněves za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. 3 § 10 zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

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, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku 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 v Kč	118 573
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	26 926 341
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,44

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	381 560
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	26 926 341
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,42

D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	150 248 575
$D / E * 100\%$	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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bylo poskytnuto.

Vyhotoveno dne: 27. 5. 2024

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem dne: 29. 5. 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne: 29. 5. 2024



Auditor

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. 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 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. - není
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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. 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. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladby, 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, 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.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při provádění přezkoumání bylo nahlédnuto do „Výsledků jednání zastupitelstva č.1-5/2023“, které byly zveřejněny na www. stránkách obce. V názvu těchto dokumentů bylo chybně uvedeno „ Výsledek jednání zastupitelstva č. 1/2023 z **ustavujícího** zasedání Zastupitelstva obce Zvoleněves konaného 15. 2. 2023,“. Chybně bylo použito „ustavujícího“, mělo být uvedeno veřejného.

U „Výsledku jednání zastupitelstva č. 5/2023 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Zvoleněves konaného dne 28. 6. 2023“ bylo v usnesení chybně uvedeno, že schvaluje auditorskou zprávu a celoroční hospodaření za rok 2022 bez výhrad, Správně by mělo být uvedeno, že schvaluje závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání za rok 2022.

Jedná se o formulační nesprávnosti.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12M k 31. 12. 2023

Účtový rozvrh

Hlavní kniha analytická 12/2023

Plán inventur na rok 2023

Zpráva o inventarizaci k 31. 12. 2023

Inventurní soupisy k rozvahovým účtům k 31. 12. 2023

Mzdové rekapitulace 12/2023

Přijaté faktur 23-001 00001 –

Faktury vydané 23-010 00001 -

Pokladní doklady 1, 12/2023

Pokladní kniha 1, 12/2023

Bankovní výpisy za 1-12/2023

Vnitřní účetní doklady 1-12/2023

Návrh rozpočtu na rok 2023 (vyvěšeno 28. 11. 2022, sejmuto 14. 12. 2022)

Schválený rozpočet 2023 (vyvěšeno 15. 12. 2022, sejmuto 31. 12. 2023)

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 (vyvěšen 17. 12. 2022 do 31. 12. 2025)

Rozpočtová opatření 1-4/2023

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 (vyvěšeno 29. 5. 2023, sejmuto 30. 6. 2023)

Závěrečný účet za rok 2023

Výsledek jednání zastupitelstva č. 1/2023 z ustanovujícího jednání zastupitelstva obce

Zvoleněves konaného 15. 2. 2023

Výsledek jednání zastupitelstva č. 2/2023 z ustanovujícího zasedání Zastupitelstva obce

Zvoleněves konaného 15. 3. 2023

Výsledek jednání zastupitelstva obce Zvoleněves konaného dne 28. 6. 2023 (Schválení Účetní závěrky a Závěrečného účtu 2022)

Výsledek jednání zastupitelstva č. 9/2023 z veřejného zasedání Zastupitelstva obce

Zvoleněves, konaného dne 13. 12. 2023

