

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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 Kunčice nad Labem
Kunčice nad Labem č.p. 121
543 61 Kunčice nad Labem
IČO 00278033*

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Miroslava Kracíková, starostka
Auditorská společnost:	Auditea, s.r.o., Náměstí 62, 542 42 Pilníkov, číslo oprávnění 106
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Julie Kultová, auditor č. oprávnění 1138

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Kunčice nad Labem č.p. 121

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílejší přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	8.1.2024 – zahájení přezkoumání
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	24.1.2024 – ukončení přezkoumání

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 územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 Obec Kunčice nad Labem. 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 HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ 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. VYJÁDŘENÍ 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 dílčím přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme zjistili nedostatky, které jsou uvedeny ve zprávě z průběžného přezkoumání ze dne 8.1.2024. Nedostatky byly opraveny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme nezjistili žádná významná 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	Krátkodobé pohledávky netto	629 042,40
B	Rozpočtové příjmy – rozpočet po změnách	19 253 464,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,26 %

Dlouhodobé pohledávky územní celek nevykazuje.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	858 668,23
B	Rozpočtové příjmy – rozpočet po změnách	19 253 464,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,46 %

Dlouhodobé závazky k 31.12.2023 činí 3 428 002,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	64 062 918,21
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	-

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 (vyjádření) 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

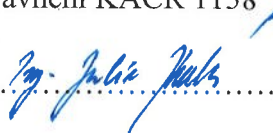
Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo ke dni vyhotovení zprávy auditorovi doručeno.

Vyhotoveno dne 28. února 2024

Auditorská společnost: Auditea s.r.o.
Náměstí 62, 542 42 Pilníkov
Oprávnění č. 106
Zastoupená: Ing. Julií Kultovou

Odpovědný auditor: Ing. Julie Kultová
Číslo oprávnění KAČR 1138

Podpis:



Zpráva projednána a předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 28.2.2024

.....
Za územní celek



.....
Za auditora

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 – zpráva z průběžného přezkoumání č.1-2023
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. – nebylo doručeno, není přiloženo
- Příloha D Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a související prováděcí právní předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a související prováděcí právní předpisy:
 - vyhláška 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,
 - vyhláška 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),
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení 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,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Zpráva z průběžného přezkoumání č. 1 – 2023

Účetní jednotka: Obec Kunčice nad Labem
543 61 Kunčice nad Labem 121
IČ 00278033

Ověřovatel: Auditea, s.r.o.,
Náměstí 62, 542 42 Pilníkov
Auditor KAČR, číslo oprávnění 106
IČ 60 91 28 71

Ověřované období: 1 – 11 / 2023

Termín kontroly: 8. 1. 2024

Vážení,

na základě provedených auditorских kontrol a předběžné kontroly hospodaření jsem zjistila několik nedostatků, které byste měli prověřit a následně doložit nebo opravit.

Faktury přijaté

1. Faktura přijatá č. 7123 – odvoz pařezů – Letní kino – 1 646,- Kč zaúčtováno na účet 518, správně 042. Obdobně další faktura za odvoz pařezů.
2. Faktura přijatá č. 7166 a č. 7295 – knihy – Čarovné Krkonoše – 50 ks – byly zaúčtovány na účet 501 – pokud knihy nejsou k 31.12.2023 spotřebovány, měly by být vykázány na základě inventury fyzického stavu na skladě.
3. Faktura přijatá č. 7301 – geodetické zaměření vlastního pozemku pro účely věcného břemene, částka 18029,- Kč je zaúčtována na účet 518 – obec rozdělila vlastní pozemek, jehož část zřejmě smění za právo průjezdu pozemkem jiného vlastníka (věcné břemeno) – protože obec bude oprávněnou osobou z titulu věcného břemene, bylo by vhodné náklady s tím spojené účtovat na 042 a po zápisu do katastru nemovitostí by měly být zařazeny na účet 028.

4. Faktura přijatá č. 7232 – pojištění ve výši 49 398,- Kč bylo časově rozlišeno. Podle vnitřní směrnice se pojištění časově nerozlišuje.

Faktury vystavené

5. Vystavená faktura č. 6022 – odprodej palivového dřeva ve výši 48386,- Kč byl zaúčtován na účet 602, správně mělo být účtováno na účet 601.

Pokladní doklady

Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

6. V některých případech je na základě úhrady účtováno do nákladů, resp. do výnosů. Obec by správně měla účtovat předpis účetních případů v období, se kterým časově a věcně souvisí např. v řadě přijatých faktur nebo vnitřních dokladů a na základě úhrady již účtovat jen proti účtu pohledávek nebo závazků.
- Doklad č. 176 – vratka pojištění je na základě úhrady účtována na bankovním výpisu na stranu Dal účtu 549. Doporučuji prověřit správnost zaúčtování, vhodněji by měl být v podvojném účetnictví zaúčtován předpis účetního případu a na základě úhrady by mělo být účtováno jen proti účtu účtové třídy 3, zde 321.
 - Obdobně doklad č. 160 – úhrada dle smlouvy o dílo zaúčtovaná při zaplacení na účet 518 ve výši 72 000,- Kč. Předpis měl být zaúčtován buď v řadě došlých faktur nebo vnitřních dokladů.
 - Obdobně doklad č. 115 – darovací smlouva ve výši 20 000,- Kč, doklad č. 109 – darovací smlouva ve výši 5 000,- Kč, doklad č. 128 – darovací smlouva ve výši 5 000,- Kč.

Ostatní

7. Doklad č. 8013 – prodej dřeva ve výši 2 000,- Kč byl zaúčtován na účet 602, správně mělo být účtováno na účet 601.
8. Doklad č. 8067 – oprava faktury č. 7112 za odvoz pařezů ve výši 7260,- Kč byla zaúčtována na účet 518. Pokud má faktura souvislost s investiční akcí revitalizace Šutráku, pak mělo být účtováno na účet 042

K datu účetní závěrky prosím o zajištění bankovní confirmace dle přiloženého vzoru.

Ing. Julie Kultová, Auditea, s.r.o.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- zápisy z jednání zastupitelstva, usnesení zastupitelstva v účetním období a období bezprostředně předcházejícím,
- rozpočet, rozpočtový výhled,
- rozpočtové změny,
- vnitřní účetní směrnice,
- účetní doklady zaúčtované v účetnictví územně samosprávného celku v účetním období včetně podkladů pro zaúčtování,
- zřizovací listiny příspěvkových organizací,
- účetní závěrka zřízených příspěvkových organizací,
- smlouvy na příspěvky spolkům a organizacím,
- smlouvy na přijaté dotace,
- dokumentace k výběrovému řízení,
- nájemní smlouvy,
- smlouvy o výpůjčce,
- smlouvy o zřízení věcných břemen,
- kupní smlouvy na nákup a prodej majetku,
- fyzické a dokladové inventury,
- analytická rozvaha,
- účetní závěrka – výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha, finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).