

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČ: 002 45 933

Název ÚSC: Obec Kájov

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor

Lenka Berková, Martina Vrchotová, Jana Maryšková

Místo přezkoumání: kancelář auditorské společnosti

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 3.5.2021 až 28.5.2021

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 8.12.2020 až 18.12.2020

za měsíce: 1-10/2020

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2020 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplnění a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho

provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací.

1) Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

a) Nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.

2) Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

a) Na inventurním soupisu k účtu 012 0000 a 072 0000 jsou uvedeny oprávky k nehmotnému majetku ve výši 382.212,00 Kč, což představuje počáteční stav účtu oprávek č. 072 0000 před ročními odpisy za rok 2020. Vzhledem k tomu, že inventarizace má odhalit případné rozdíly mezi účetními záznamy a jinými evidencemi, měly být zinventarizovány tyto oprávky až po provedení ročních odpisů v celkové výši 34.584,00 Kč. Jedná se o nehmotný majetek s inventárním čísly 012000-001 až 004.

b) Některé dokladové inventury nejsou provedeny a doloženy správným způsobem. Např. inventura účtu 311 0200 není přehledná, nevyplývá z ní přímo ani dlužník ani splatnost dluhu a inventurní zápis není opatřen příslušnými náležitostmi podle vyhlášky č.270/2010 Sb., zejména to jsou okamžik zahájení a ukončení inventury, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, podpisové záznamy osob, odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury a další. Viz též řada dalších dokladových inventur účtů č. 311, 314, 321, 324, 377, 388, 389, 901 a dalších.

c) Pokladním dokladem č. 20-701-00503 ze dne 29.12.2020 byly v částce 626,00 Kč zaúčtovány balíčky jubilantům a kondolence na účet č. 543 0300 a položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený. V případech, kdy se jednalo o věcné dary k životnímu výročí, doporučujeme pro tyto účely používat položku 5194 – Věcné dary. Květiny pro účely kondolence byly zaúčtovány správně na položku 5139, účet je ale doporučován č. 501 – Spotřeba materiálu.

d) Vnitřním dokladem č. 20-007-00233 bylo zaúčtováno zhodnocení majetkového účtu určeného k obchodování (KB – AMUNDI) k 31.12.2020 v hodnotě 44 203,18 Kč. Podkladem pro zaúčtování byla čtvrtletní zpráva o vývoji majetkových podílových fondů k 31.12.2020. Z tohoto dokumentu ale není na první pohled patrná zaúčtovaná částka. Doporučujeme z důvodů požadované průkaznosti účetních dokladů vnitřní doklady opatřovat potřebným propočtem, aby bylo zřejmé, jak se k zaúčtované částce dospělo.

e) Daňový doklad č. 20-001-00589 ze dne 30.11.2020 za stavební práce na stavbě Nové obratiště v ulici Slunečná byl vystaven 15.12.2020 s DUZP 7.12.2020. Na likvidačním lístku přiloženém u této přijaté faktury bylo uvedeno datum UUP/UZP v obou případech 30.11.2020. Není jasné, proč byl uveden tento datum. Dle sdělení účetní jednotky je možné, že byly na daňovém dokladu dodatečně prováděny opravy a během nich bylo změněno i datum vystavení a DUZP. V tom případě je nutné opravit i příslušné údaje v účetnictví, aby odpovídaly nakonec zaúčtovaným dokladům.

f) Daňovým dokladem č. 20-001-00591 ze dne 10.12.2020 bylo zaúčtováno pořízení vozidla VW Caddy v hodnotě 443.016,53 Kč na účet 022 0030. Dalším daňovým dokladem č. 20-001-00592 ze dne 16.12.2020 byla zaúčtována zimní kola k tomuto vozidlu rovněž na účet 022 0030. Veškeré náklady spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku doporučujeme postupně zachycovat na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Teprve v okamžiku zařazení do užívání potom celou částku přeúčtovat z účtu 042 na účet 022, nikoli tedy účtovat jednotlivé daňové doklady přímo na účet 022.

– Stejný případ nastal i u přijatých faktur č. 20-001-00573 a 20-001-00576, které se týkají přepážky/dělicí stěny pokladny a byly zaúčtovány ve dnech 8.12.2020 a 9.12.2020 přímo jednotlivě na účet 022000, ačkoliv se týkaly jednoho pořizovaného majetku (demontovatelné dělicí stěny).

- g) V příloze k účetní závěrce není v tabulce C. k transferům uvedeno žádné zvýšení transferů za běžné účetní období na řádku č. C.1. Správná hodnota měla podle hlavní knihy i výkazu Fin 2-12M činit 334.000,00 Kč.
- V této příloze je dále v bodě D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem uvedena veškerá výměra lesních pozemků 4.633.176 m² a v bodě D.5. je uvedeno ocenění podle vyhlášených cen (převážně) v cenách za vlastní pozemek bez hodnoty dřeva. Domníváme se, že tento údaj nevystihuje ani přibližně hodnotu lesního porostu a doporučujeme spíše vykazovat toto ocenění na řádku D.3. s použitou cenou 57,00 Kč/m². Pokud by účetní jednotka využila služeb odhadce, je samozřejmě možné uvést/uvádět ocenění ve výši znaleckého posudku, bude-li to účetní jednotka považovat za významné.
- h) Ve zprávě o výsledcích (dílčího) přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 18.12.2020 uvedená zjištění v předmětném rozsahu týkajícím se roku 2020 případně následujících byla opravena.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	5,70 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	3,99 %
Podíl zastaveného majetku činí	0,00 %
Dluh ÚSC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 20-001-00521 do čísla 20-001-00550, od čísla 20-001-00590 do čísla 20-001-00610, od čísla 20-001-00660 do čísla 20-001-00681, od čísla 21-001-00001 do čísla 21-001-00040, pokladní doklady od čísla 20-703-00481 do čísla 20-703-00544, od čísla 20-701-00470 do čísla 20-701-00519, od čísla 21-701-00001 do čísla 20-701-00027, od čísla 20-704-00259 do čísla 20-704-00305 a vydané faktury od čísla 20-002-00100 do čísla 20-002-00120 a od čísla 21-002-00001 do čísla 21-002-00020. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR změnil od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 28. května 2021

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec
Číslo oprávnění: 1286
Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570
Číslo oprávnění: 90
Podpis:

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2020
Příloha ÚSC k 31.12.2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2020

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: