

**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, Jana Maryšková, Jana Klimešová**

**Místo přezkoumání: kancelář auditorské společnosti**

**Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 3.5.2022 až 3.6.2022**

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 30.11.2021 až 17.12.2021**

**za měsíce: 1-10/2021**

**Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2021**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2021 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 a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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) Dokladem č. 21-001-00338 ze dne 26.7.2021 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu č. 0420340 a následně dokladem č. 21-007-00074 ze dne 1.7.2021 přeúčtovala na účet 0210200 došlou fakturu za dodávku a montáž klima jednotky FUJI ASF9UI v místnosti serveru budovy MŠ v konečné částce 38.962,00 Kč. Podle ustanovení písm. f), odst. (3), § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a odst. (9) § 14 této vyhlášky se na položku/účet č. 021 – Stavby účtují dokončená technická zhodnocení v ocenění převyšujícím 40.000,00 Kč. O těchto výdajích se účtuje/má účtovat do nákladů na vrub příslušného nákladového účtu. Doporučujeme v následujícím účetním období provést opravu účtování viz. výše ve smyslu bodu 4.6 Českého účetního standardu č. 710. Tento nedostatek byl již uveden pod písm. h) bodu 2. Zprávy o výsledcích dílčího přezkoumání a nebyl zatím opraven.

b) Dokladem č. 21-007-00039 ze dne 31.3.2021 zaúčtovala účetní jednotka nově pořízený dům čp. 8 v pořizovací ceně 5.102.178,00 Kč, která byla v prosinci 2021 účetně upravena – snížena na konečnou hodnotu 4.752.397,00 Kč. Při předpokládané životnosti (době odepisování) 50 let vychází účetní odpisy za rok 2021 ve výši 71.286 Kč, účetní jednotka zaúčtovala pouze částku odpisů 36.311,60 Kč. Podle vyjádření účetní jednotky byl důvodem propočet nikoli účetních, ale daňových rovnoměrných odpisů, které byly navíc pokráceny na 9/12 (za měsíce duben až prosinec 2021). Doporučujeme v následujícím období dopočítat odpisy za rok 2021 do správné výše tak, aby byl majetek případně doodepsán podle výše uvedené doby odepisování.

- Jako metodickou poznámku uvádíme, aby změna/oprava pořizovací ceny provedená dokladem č. 21-001-00310 v částce 18.940,00 Kč nebyla nazvána technické zhodnocení, ale právě oprava pořizovací ceny, jak to umožňuje vyhláška č. 410/2009 Sb.

c) Budova základní školy (inventurní číslo 021200-002) byla v průběhu měsíce 3/2021 technicky zhodnocena o 1.113.308,90 Kč v rámci operačního programu Ministerstva životního prostředí Snížení energetické náročnosti objektu víceúčelového vzdělávacího zařízení s poskytnutou dotací ve výši 672.181,93 Kč. Při kontrole dodržování zásady postupného časového rozlišování poskytnuté dotace/transferu v průběhu odepisování majetku do výnosů bylo zjištěno, že ačkoliv byl uvedený investiční transfer přijat a zaúčtován v průběhu března 2021, nebyl v roce 2021 časově odepisován, jak to vyžaduje ustanovení bodu 8.3. Českého účetního standardu č. 708. Celková výše časového rozlišení transferů poskytnutých na pořízení tohoto majetku, zaúčtovaná do výnosů za rok 2021 ve výši 148.426,53 Kč je přitom stejná, jako na rok 2020 (ve výši 148.426,08 Kč). Doporučujeme proto zahájit „odepisování“ – časové rozlišování druhého transferu, poskytnutého v roce 2021 zpětně k datu 17.3.2021 a dopočítaný výnos za rok 2021 zaúčtovat alespoň do následujícího účetního období.

d) Dokladem č. 21-001-00519 ze dne 31.10.2021 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu č. 5270500 – Ostatní služby zaměstnanci – stravenky nákup ochranných rukavic ve výši 691,96 Kč. Měla být přitom použita analytika tohoto účtu č. 5270300 – Pracovní oděvy.

e) Chyba uvedená pod písmenem m), odst. 2. Zprávy o výsledcích dílčího hospodaření ze dne 17.12.2021 byla opravena, ovšem s použitím jiné než původní chybné položky (namísto původní chybné položky 6122 byla „opravena“ položka 6121). Obdobně chyba uvedená pod písmenem g) zprávy měla být opravena z položky rozpočtové skladby 5169 na položku 5166, k tomuto přeúčtování však nedopatřením nedošlo. Doporučujeme věnovat maximální pozornost provádění oprav chyb a nedostatků zjištěných v průběhu provádění přezkoumání hospodaření a uvedených ve zprávách o přezkoumání.

- f) Na svém jednání ze dne 14.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce svými usneseními V/2021/63 a č. V/2021/64 prodej obecních pozemků parcelní č. 1158/4 o výměře 960 m<sup>2</sup> za cenu 80,- Kč/m<sup>2</sup> a parcel. č. 1832 o výměře 87 m<sup>2</sup> za 160,- Kč/m<sup>2</sup>. Protože v prvním případě činila schválená prodejní cena 76.800,- Kč, která překročila limit určený účetní jednotkou pro přeceňování reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji (jenž činí 50.000,- Kč), mělo dojít k přecenění tohoto pozemku a k proúčtování tohoto přecenění a to k datu schválení tohoto prodeje zastupitelstvem obce. Toto přecenění nebylo do 31.12.2021 provedeno a proto doporučujeme je tedy provést alespoň v následujícím účetním období, pokud již prodej nebude v aktuálním časovém období dokončen a proúčtován.
- g) Na inventurním soupisu k účtu č. 343 je uveden inventurní rozdíl ve výši 2.682,07 Kč, tento rozdíl však v rozporu s ustanovením odst. (11) § 30 z.č. 563/1991 Sb. a písm. n), odst. (1), § 3 vyhl. č. 270/2010 Sb. nebyl stanoven ani proúčtován jako zúčtovatelný inventurní rozdíl.
- h) Podle Potvrzení o stavu osobního daňového účtu k 31.12.2021 vykazuje správce daně přeplatky na DPH ve výši 3.229,- Kč, na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti ve výši 165 Kč a na dani z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby ve výši 6.360,- Kč. Doporučujeme ověřit u správce daně případné přeplatky na jednotlivých daních a požádat o jejich vrácení.
- i) Podle předložené Vnitřní směrnice k provádění finančních kontrol v zařízeních obce má zajišťovat obec finanční kontrolu svých organizačních složek a příspěvkových organizací nejméně jednou ročně. Kontrolu má provádět finanční výbor. Poslední zápisy z jednání finančního výboru byly předloženy z listopadu roku 2018 a netýkaly se provedení finanční kontroly hospodaření organizačních složek ani příspěvkové organizace obce Kájov. Doporučujeme provádět výše uvedené kontroly a to zejména u JSDH obce a místní ZŠ a MŠ a vyhotovovat o provedené kontrole odpovídající zápis.

ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání ze dne 17.12.2021 a chyby a nedostatky podle možností opravil/napravil s výjimkou uvedenou v písmenu a) a e), odst. 2) této zprávy a bodů i) a t) zprávy ze 17.12.2021.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	7,65 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	8,29 %
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 21-001-00520 do čísla 21-001-00600, od čísla 21-001-00481 do čísla 21-001-00519, od čísla 21-001-00601 do čísla 21-001-00646, od čísla 22-001-00001 do čísla 22-001-00050, pokladní doklady od čísla 21-701-00272 do čísla 21-701-00312, od čísla 21-703-00547 do čísla 21-703-00600 a vydané faktury od čísla

21-002-00085 do čísla 21-002-00118. 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, 2020 a 2021 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 přestupek.

Vyhotoveno dne: 3. června 2022

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 31.12.2021  
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2021  
Příloha USC k 31.12.2021  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2021

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: