

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 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 Chyšky

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Obec Chyšky
Sídlo: Chyšky 27, 398 53 Chyšky
IČ: 00249718

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Ing. Martin Tocauer	Digitálně podepsal Ing. Martin Tocauer Datum: 2023.03.30 15:20:26 +02'00'
------------------------	--

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Chyšky, Chyšky 27, 398 53 Chyšky

Období provedení přezkoumání hospodaření: 27. 9. 2022 a 29. 3. 2023

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022, úvodní jednání se starostkou obce dne 27. 9. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 29. 3. 2023

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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- 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 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.

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 územní samosprávný celek obec Chyšky.

Úlohou auditora je na základě provedení 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 a 10 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 obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	2 544,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 558 954,64 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 531 905,86 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 558 954,64 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,08 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 2 615 284,70 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	133 332 008,54 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PŘÁVNÍHO 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.

Výše dluhu k 31. 12. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	29 342 510 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Pozn.: účet 459 se zůstatkem ve výši 2 615 284,70 Kč (veden dlouhodobý obchodní úvěr) do algoritmu výpočtu nevstupuje. Při zahrnutí tohoto závazku by hodnota ukazatele činila 8,9 %.

Dluh obce Chyšky nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Ing. Petr
Topol

Digitálně podepsal
Ing. Petr Topol
Datum: 2023.03.30
20:25:32 +02'00'

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

Stanislava
Hejnová

Digitálně podepsal
Stanislava Hejnová
Datum: 2023.03.31
13:28:56 +02'00'

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 8/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.2., A.3., A.4., B.1., C.1., C.2., E.1., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 8/2022 a 12/2022
- Účtový rozvrh 2022
- Číselník Org1

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný ve dnech 28. 11. – 20. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2024 – 2025 zveřejněný ve dnech 28. 11. – 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 – 2025 schválený zastupitelstvem dne 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření č. 1 – 9 upravující rozpočet roku 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 projednaný zastupitelstvem dne 22. 6. 2022
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2022 ze dne 19. 1. 2022, č. j. KUJCK 10015/2022
- Doklady k ověření správnosti třídění výdajových operací – 22-801-00003, 22-801-00028, 22-801-00057, 22-801-00061, 22-801-00096, 22-801-00104, 22-801-00122, 22-801-00133, 22-801-00152, 22-801-00162, 22-801-00168, 22-801-00200, 22-801-00206, 22-801-00219, 22-801-00231

TRANSFERY

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z 6. 9. 2022 na projekt „Vodovod Květuš a Nová Ves“ (poskytovatel Ministerstvo zemědělství)
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/313/22 ze dne 18. 5. 2022 na projekt „Oprava místní komunikace Voděřady – Radíkovy“ (poskytovatel Jihočeský kraj)
- Oznámení – vyúčtování zálohy na dotaci reg. č. 459-01-010/22 (poskytovatel Jihočeský kraj)
- Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2022

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Směnná smlouva mezi obcí Chyšky a Zemědělským družstvem Chyšky ze dne 12. 4. 2022
- Záměr č. 2/2022 směny pozemků zveřejněný ve dnech 9. 3. – 28. 3. 2022
- Inventurní karta – inv. č. 2084 Vodovod Květuš
- Inventurní karta – inv. č. 2075 Vodovod Nová Ves a Vilín
- Protokol o výsledku kontroly Základní školy Chyšky ze dne 25. 5. 2022
- Protokol o výsledku kontroly Mateřské školy Chyšky ze dne 25. 5. 2022
- Avízo ZŠ Chyšky o zaslání prostředků ze dne 24. 2. 2022

INVENTARIZACE

- Zápis o provedené řádné inventarizaci majetku obce Chyšky k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023
- Jmenovací listina komise k dokladové a fyzické inventarizaci majetku a závazků obce Chyšky ze dne 15. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2022
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Oprava místní komunikace Voděrady – Radíkovy“
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „ZTV pro 6 RD Chyšky“
- Směrnice obce Chyšky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z 11. 6. 2019

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce v roce 2022
- Mzdové listy vybraných členů zastupitelstva za rok 2022 – os. č. 11, os. č. 13, os. č. 70
- Kniha došlých faktur za období 1/2022 – 12/2022 (neuhrazené)
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2022, 14. 6. 2022, 9. 11. 2022
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 1. 2022, 8. 6. 2022
- Výpis z účtu č. 3029271/0100 k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022
- Výpis z účtu č. 94-2317271/0710 k 30. 12. 2022 a k 20. 1. 2023 (č. 1/2023)

