

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. 2024 do 31. 12. 2024

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

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: 18. 11. 2024, 24. 3. 2025, 26. 5. 2024

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě auditorovi dne 16. 9. 2024

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: předání písemného prohlášení auditorovi dne 26. 5. 2025

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 právnickými 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 provedeného 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. 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 přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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	3 979,72 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	38 701 601,76 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2024 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 636 428,46 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	38 701 601,76 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,2 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2024 = 2 318 060,50 Kč. Do výpočtu ukazatele z dlouhodobých závazků vstupuje dle metodiky výpočtu pouze část ve výši 373 612,10 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	176 634 333,67 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

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.

Výše dluhu k 31. 12. 2024	2 318 060,50 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	36 316 128 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	6,4 %

Dluh obce Chyšky nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 6,4 %).

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

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

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha C | Přehled 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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

• **§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

Předmětné ustanovení zákona požaduje, aby na profilu zadavatele byla zveřejněna smlouva uzavřená na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH, a to do 30 dnů od jejího uzavření.

Bylo zjištěno porušení předmětného ustanovení u následujících smluv na veřejné zakázky:

- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 6/2022 na akci „ZTV pro 6 RD Chyšky“ (cena díla po uzavření dodatku 5 235 440,15 Kč bez DPH) uzavřen dne 12. 4. 2023, zveřejněn na profilu zadavatele dne 17. 1. 2024.
- Smlouva o dílo na akci „Víceúčelové hřiště“ (cena díla 3 813 139,01 Kč bez DPH) uzavřena dne 27. 10. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17. 1. 2024.

Vyjádření 2024 – nedostatek se neopakuje

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo zjištěno opakování nedostatku z předchozího roku.

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2024 a 12/2024
- Rozvaha sestavená za období 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2024
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2024 – části přílohy: A.1., A.4., A.6., C., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2024
- Účtový rozvrh 2024

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Rozpočet obce Chyšky na rok 2024
- Návrh rozpočtu obce Chyšky na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Chyšky na roky 2025 – 2026
- Rozpočtová opatření č. 1, 2, 3, 6, 7, 10 upravující rozpočet roku 2024
- Závěrečný účet obce Chyšky za rok 2023
- Doklady k ověření správnosti třídění výdajových operací – 24-801-00022, 24-801-00031, 24-801-00045, 24-801-00071, 24-801-00107, 24-801-00120, 24-801-00141, 24-801-00144, 24-801-00145 24-801-00153, 24-801-00155, 24-801-00161, 24-801-00182, 24-801-00186

TRANSFERY

- Smlouva o poskytnutí dotace z Krajského investičního fondu (označení smlouvy SDO/OEKO/960/24) na projekt „Víceúčelové hřiště Chyšky včetně zázemí a přístupové komunikace“ ze dne 23. 5. 2024
- Protokol o kontrole Krajského úřadu Jihočeského kraje č. 740/2024/OEZI na projekt „MK III. třídy 57c1 , 57c2 Nosetín“ ze dne 25. 11. 2024
- Oznámení – vyúčtování dotace – DP Podpora oprav a rekonstrukcí MK, 2024 ze dne 31. 10. 2024
- Oznámení o vyúčtování akce „Víceúčelové hřiště Chyšky včetně zázemí a přístupové komunikace“ ze dne 5. 2. 2025
- Účetní doklad č. 25-007-00011 ze dne 5. 2. 2024
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2024, č. j. KUJCK 7361/2024 (souhrnný dotační vztah jako příspěvek na výkon státní správy na rok 2024, výše pro obec Chyšky 341 300 Kč.

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Přehled přírůstků a úbytků majetku v roce 2024
- Inventární karta majetku inv. č. 1866

- Inventární karta majetku inv. č. 76
- Protokol o kontrole č. 001/2024 (Mateřské školy Chyšky) ze dne 3. 5. 2024
- Protokol o kontrole č. 002/2024 (Základní školy Chyšky) ze dne 10. 5. 2024

INVENTARIZACE

- Zápis o provedené řádné inventarizaci majetku obce Chyšky k 31. 12. 2024 ze dne 31. 1. 2025
- Plán inventur obce Chyšky ze dne 11. 12. 2024
- Jmenovací listina komise k dokladové a fyzické inventarizaci majetku a závazků obce Chyšky ze dne 11. 12. 2024
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 11. 12. 2024
- Inventurní soupisy účtů majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasív a podrozvahových účtů k 31. 12. 2024

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Komplettní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Oprava MK III. třídy 57c1, 57c2 Nosetín“
- Směrnice obce Chyšky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 10. 2022

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce v roce 2024
- Mzdový list člena zastupitelstva za období 1-10/2024– os. č. 13
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 4. 2024, 16. 10. 2024
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 1. 2024, 29. 5. 2024, 16. 12. 2024
- Odsouhlasení pohledávek k datu 31. 12. 2024 organizace Jihočeský vodárenský svaz s obcí Chyšky
- Výpis z účtu č. 6459251329/0800 ze dne 31. 12. 2024 a z 28. 2. 2025
- Výpis z účtu č. 107-6963090237 ze dne 31. 12. 2024 a z 13. 1. 2025
- Výpis z účtu č. 641437309/0800 ze dne 31. 12. 2024 a z 31. 1. 2025
- Výpis z účtu č. 3029271/0100 ze dne 31. 12. 2024 a z 1. 1. 2025