

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. 2023 do 31. 12. 2023

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: 20. 9. 2023 a 15. 4. 2024

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 21. 8. 2023

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 15. 4. 2024

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:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) 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,
- e) 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 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

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	45 666,11 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 501 370,89 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,1 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2023 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 650 847,97 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 501 370,89 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	15,1 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 = 2 541 672,60 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	149 924 967,59 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. 2023	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	32 984 205 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Pozn.: účet 459 (zůstatek ve výši 2 541 672,60 Kč) obsahuje dlouhodobý obchodní úvěr se zůstatkem ve výši 2 241 672,60 Kč. Tento do algoritmu výpočtu nevstupuje. Při zahrnutí tohoto závazku z obchodního úvěru by hodnota ukazatele činila 6,8 %.

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

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 | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | 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:

- 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:
 - vyhláškou 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),
- 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. 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),
 - 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.

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

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.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 6/2023 a 12/2023
- Rozvaha sestavená za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2023 – části přílohy: A.1., A.2., A.3., A.4., B.1., B.3., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 6/2023 a 12/2023
- Účtový rozvrh 2023
- Číselník Org1

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Rozpočet obce Chyšky na rok 2023 schválený zastupitelstvem dne 14. 12. 2022
- Návrh rozpočtu obce Chyšky na rok 2023 zveřejněný ve dnech 28. 11. – 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Chyšky na roky 2024 – 2025 schválený zastupitelstvem dne 14. 12. 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Chyšky 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 – 10 upravující rozpočet roku 2023
- Závěrečný účet obce Chyšky za rok 2022 projednaný zastupitelstvem dne 14. 6. 2023
- Návrh závěrečného účtu obce Chyšky za rok 2022 zveřejněný ve dnech 25. 5. – 21. 6. 2023
- Oznámení finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí na rok 2023, č. j. KUJCK 2803/2023 (souhrnný dotační vztah jako příspěvek na výkon státní správy na rok 2023, výše pro obec Chyšky 348 800 Kč.
- Doklady k ověření správnosti třídění výdajových operací – 23-801-00012, 23-801-00036, 23-801-00041, 23-801-00043, 23-801-00053, 23-801-00055, 23-801-00059, 23-701-00374, 23-801-00068, 23-801-00091, 23-801-00115

TRANSFERY

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „2022 – 6 TI Chyšky“ ze dne 28. 3. 2023 z rozpočtu MMR, maximální výše dotace 900 000 Kč
- Tabulka finančního vypořádání dotace na projekt „2022 – 6 TI Chyšky“ ze dne 31. 7. 2023 (UZ 17977), skutečně čerpáno v roce 2023 900 000 Kč.
- Závěrečné vyhodnocení projektu „2022 – 6 TI Chyšky“ ze dne 13. 8. 2023, dotace z rozpočtu MMR, obec Chyšky obdržela v roce 2023 dotaci ve výši 900 000 Kč na výstavbu dešťové kanalizace, splaškové kanalizace a vodovodu k 6 stavebním pozemkům. Termíny realizace akce, ukončení financování a předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení byly

dodrženy. Při kontrole předložených dokladů nebylo zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace. Plnění následné podmínky nadále trvá. Do 19. 7. 2028 musí být dokončeno minimálně 5 rodinných nebo bytových domů ze 6. Maximálně 1 rodinný nebo bytový dům musí být dokončen do 19. 7. 2031.

- Akce 129D302005208 Vodovod Květuš a Nová Ves, dotace z rozpočtu Ministerstva zemědělství, výše dotace 4 844 000 Kč, Ministerstvo zemědělství akci ukončuje a poskytnutou systémovou dotaci investorovi definitivně přiznává.
- Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci „Vodovod Květuš a Nová Ves“ ze dne 9. 8. 2023 přijaté od Jihočeského kraje, oznámením sděleno, že k vyúčtování zálohy na dotaci dojde ke dni 14. 8. 2023. Dotace poskytnuta na základě smlouvy č. SDO/OZZL/197/21.
- Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2023

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Podklad pro zařazení majetku, druh výstavby: ZTV pro 6 RD (projekt 2022-6 TI Chyšky), investovaná částka 6 946 037,65 Kč (nejvýznamnější část komunikace, kanalizace dešťová + splašková, vodovod).
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j. MM-41358/2023 OŽP/TRŽ ze dne 19. 7. 2023 k užívání stavby „ZTV lokality Chyšky III. Obec Chyšky, k.ú. Chyšky“
- Protokol o výsledku kontroly Základní školy Chyšky ze dne 12. 5. 2023
- Protokol o výsledku kontroly Mateřské školy Chyšky ze dne 12. 5. 2023

INVENTARIZACE

- Zápis o provedené řádné inventarizaci majetku obce Chyšky k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 2024
- Plán inventur obce Chyšky ze dne 14. 12. 2023
- Jmenovací listina komise k dokladové a fyzické inventarizaci majetku a závazků obce Chyšky ze dne 14. 12. 2023
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 14. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Vestavba zázemí pro zaměstnance obce v objektu KD“
- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Rekonstrukce místních komunikací 19c a 21c v obci Chyšky“
- Směrnice obce Chyšky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 10. 2022
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 6/2022 na akci ZTV pro 6 RD Chyšky ze dne 12. 4. 2023
- Smlouva o dílo na akci „Víceúčelové hřiště“ ze dne 27. 10. 2023

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce v roce 2023
- Mzdový list člena zastupitelstva za období 1-6/2023– os. č. 13
- Bankovní zpráva pro auditora k 31. 12. 2023 – Česká spořitelna, a.s.
- Ověřovací dopis bankovních informací k 31. 12. 2023 – Československá obchodní banka, a. s.
- Bankovní zpráva pro účely auditu k 31. 12. 2023 - Komerční banka, a. s.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 1. 2023, 26. 4. 2023, 13. 9. 2023, 22. 11. 2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 2. 2023, 24. 5. 2023, 22. 11. 2023, 13. 12. 2023
- Odsouhlasení pohledávek k datu 31. 12. 2023 organizace Jihočeský vodárenský svaz s obcí Chyšky k 31. 12. 2023