



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

Obec Dolany nad Vltavou

Vltavská 95

278 01 Dolany nad Vltavou IČ 00241199

(dále jen územní celek)

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Mgr. Michaela Augustová, starostka, jako orgán oprávněný vystupovat jménem zadavatele

Auditorská společnost:

ES AUDIT, SRO

se sídlem Praha 5, Na Radosti 12
číslo osvědčení 325

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Eva Sládková, auditor

Místo přezkoumání:

Praha, Dolany nad Vltavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 20. 12. 2023 do 21. 5. 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. 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 právníckými 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 veřejných zakázkách, 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 statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 bodě III. této zprávy.

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 nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		2023	2022
Pohledávky		361 406 Kč	4 662 452 Kč
Rozpočtované příjmy		25 920 050 Kč	25 162 370 Kč
Podíl pohledávek		1,39 %	18,53 %
Podíl závazků na rozpočtu		2023	2023
Závazky		1 671 014 Kč	1 084 869 Kč
Rozpočtované příjmy		25 920 050 Kč	25 162 370 Kč
Podíl závazků		6,45 %	4,31 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		2023	2022
Vymezení zastaveného majetku		0 Kč	0 Kč
Vymezení celkového majetku		53 348 544 Kč	54 998 531 Kč
Podíl zastaveného majetku		0 %	0 %

Při kontrole nebyl zjištěn rozdíl.

PODÍL DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU NA PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY

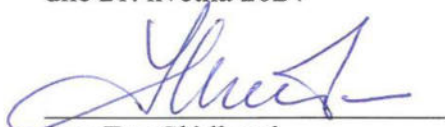
Ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 o povinnosti ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost, vydáváme výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Vyhotoveno dne 21. května 2024

Auditorská společnost:
za auditorskou společnost ES AUDIT, s.r.o.
se sídlem Praha 5, Na Radosti 12
Ing. Eva Sládková, auditor
číslo osvědčení 1263



Zpráva předána a projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 21. května 2024


Ing. Eva Sládková


Mgr. Michaela Augustová

ÁNÍ

jistili
ní ve
aření

st. 2
právě
štěny
most

hyby

ÉHO

2 Kč
0 Kč
53 %

9 Kč
0 Kč
31 %

0 Kč
1 Kč
0 %

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |
| Příloha E | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha |
| Příloha F | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí). |

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha obsahuje popis jednotlivých ověřovaných oblastí a skutečností. Pokud auditor nemá k uvedené oblasti nebo skutečnosti připomínky, nebo nezjistil okolnosti, které by vedly k závěru, že ověřovaná oblast nebo skutečnost obsahuje chyby a nedostatky, uvádí „bez připomínek“. Při zjištění chyb tyto chyby popíše včetně míry závažnosti a uvede případná doporučení k odstranění nedostatků.

Plnění nápravných opatření z přezkoumání minulého období

Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku nabyly zjištěny nedostatky, a proto nebyla navržena nápravná opatření. Bez připomínek.

Plnění doporučení k odstranění nedostatků, které neměly charakter nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3, písm. b) zákona 420/2004 Sb.

Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku nabyly zjištěny takové nedostatky, a proto nebyla navržena nápravná opatření. Bez připomínek.

Hospodaření obce

Obec má sestavený a schválený střednědobý plán, který byl schválen na jednání zastupitelstva dne 1.11.2023. Dne 16. 12. 2022 byl schválen návrh rozpočtu na rok 2023.

Zpráva statutárního auditora o přezkoumání výsledku hospodaření za rok 2022 byla schválena a vyvěšena 7. 6. 2023.

Závěrečné rozpočtové opatření bylo řádně schváleno na jednání zastupitelstva.

Kapitola	Původní rozpočet	Rozpočet po změnách	Rozdíl	Skutečnost
Rozpočtové příjmy	18 500 000	19 734 015	1 234 015	25 920 050
Rozpočtové výdaje	18 500 000	19 517 741	1 017 741	13 845 019
Saldo	0	-216 274	216 274	12 075 031

Rozpočet byl plánován jako vyrovnaný, v průběhu roku bylo přijato několik rozpočtových opatření, kterými se rozpočet měnil. Přijaté změny v rozpočtu souvisely zejména se zvýšením příjmů souvisejících z pronájmu a výdajů souvisejících s údržbou a opravami. Všechna opatření byla řádně projednána a schválena.

Kontrola plnění rozpočtu je prováděna průběžně finančním a kontrolním výborem.

Obec poskytuje příspěvky na provoz školských zařízení, na sportovní a kulturní akce, příspěvky jsou řádně schvalovány.

V souvislosti s plněním podmínek rozpočtu a nakládáním s prostředky účelových transferů nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

ha B

na č.
štění

Obec realizovala v průběhu roku dvě výběrová řízení, jednak na výměnu kotle v objektu ZŠ, a jednak na popelnice. Po přezkoumání dokumentace k výběrovým řízením jsme došli k názoru, že obec neporušila právní předpisy.

Hospodaření obce je bez připomínek, proto nejsou navrhována nápravná opatření.

nemá
vedly
„bez
adná

Účetnictví obce je vedeno paní Evou Tomáškovou prostřednictvím software TRIADA. Obec má nastavenou účtovou osnovu v souladu s právními předpisy. V obci je zaveden vnitřní kontrolní systém a systém vnitřních směrnic. Obec nemá samostatný vnitřní předpis k procesu řídicí finanční kontrolu. Kontrola je zakotvena v systému ostatních vnitřních směrnic a v náplni kontrolního a finančního výboru. Vzhledem k tomu, že se jedná o malou obec, není v obci v souladu s právními předpisy sestavován plán veřejnoprávní kontroly. Všechna významná rozhodnutí podléhají schválení zastupitelstvem. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je rozdělena. Správcem rozpočtu je starosta obce a hlavní účetní je paní Tomášková.

byly

atků

byly

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, účetní záznamy jsou číslovány číselnými řadami (tam kde je to možné – tedy účetní doklady). Na základě výběrových vzorků jsme zjistili, že účetní záznamy jsou řádně podepsány odpovědnou osobou v souladu s vnitřními předpisy obce, inventarizace majetku, závazků i přechodných účtů byly řádně provedeny. Obec nevykazuje významné nedobytné pohledávky a nemá závazky po splatnosti.

lnání

Podle našeho zjištění nenastaly žádné významné události po rozvahovém dni, které by měly dopad na účetní závěrku nebo na hospodaření obce.

ilena

Vedení účetnictví bez připomínek, proto nejsou navrhována nápravná opatření.

Doporučení auditora

V souladu s ustanovením Vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, doporučuji účetní závěrku i výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke schválení.

050

019

031

vých
ením
chna

akce,

sferů

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Statutární orgán územně samosprávních celků obce Dolany nad Vltavou nemá připomínky ke Zprávě o přezkoumání hospodaření.

Připomínky:

V Dolanech nad Vltavou 21. 5. 2024



Mgr. Michaela Augustová

Označení

Jednotlivé poskytnuté rozpočtu

Předmět

- fal
- fal
- in
- pc
- ba
- ev
- ev
- dv
- vy
- in
- vr
- zá
- ro
- sr
- vy
- pc
- př
- úč
- úč
- vy

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Jednotlivé položky byly ověřovány v souladu se zákonem na základě výběrových vzorků, poskytujících přiměřenou míru jistoty, že účetnictví, účetní závěrka a výkaz pro hodnocení rozpočtu neobsahují významnou chybu.

Předmětem ověřování byly následující účetní záznamy:

- faktury od dodavatelů č. 1-15, 17-69 a 205-290
- faktury vystavené č. 2-23
- interní doklady č. 999001, 999002, 640001-640004
- pokladní doklady za období leden a prosinec
- bankovní výpisy za období prosinec
- evidence dlouhodobého majetku
- evidence zásob
- dvě výběrová řízení vypsána obcí
- vyúčtování mezd za období červenec a prosinec
- inventarizace majetku a závazků
- vnitřní předpisy
- zápisy z jednání zastupitelstva
- rozpočet a rozpočtová opatření
- smlouvy a objednávky
- vyúčtování a evidence poplatků
- podklady k transferům
- přijaté a poskytnuté dary
- účetní deník a hlavní knihu
- účetní závěrku
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků