

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 Těchařovice

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Obec Těchařovice

IČ: 00498645

Sídlo: Těchařovice 10
262 31 Milín

Zastoupena starostkou Mgr. Vandou Bělinovou

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.

IČ: 256 18 610

Sídlo: Seifertova ul. č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

U KA ČR č. o. 0273

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

p. Květová Zuzana – zaměstnanec auditorské společnosti

vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č. o. 1019

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Těchařovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: sídlo obce a sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Těchařovice provedeno:

Listopad 2021, červen 2022

Přezkoumání proběhlo dne 15. 11. a 16. 11. 2021, 13. 6. 2022 a 14.6.2022..

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 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 zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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 (územní celek) Obce.

Naší úlohou 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 Těchařovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Těchařovice 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce 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

Přezkum hospodaření za rok 2020 provedla auditorka ing. Naděžda Voborská, auditor č. oprávnění 1019, statutární auditor společnosti A + D HELP, spol. s r.o. č. oprávnění 0273 dne 14. 6. 2021. Zpráva obsahovala nedostatky v bodě A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření, kde je nevyjádřený závěr auditora. Další chyby a nedostatky byly podrobně uvedeny v příloze B. Zjištění z přezkoumání.

Dne 30. 6. 2021 byl zaslán dopis Krajskému úřadu Středočeského kraje Odbor finanční kontroly Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., kde je konstatováno, že bude postupováno dle rady auditora a pro rok 2021 dojde k nápravě.

Auditor konstatuje, že k nápravě došlo především v účetnictví obce – náležitě doložení inventur k 31. 12. 2021.

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Těchařovice jsme nebyli schopni získat dostatečné důkazní informace pro vyjádření závěru, zda-li přezkoumání hospodaření obce Těchařovice (i přes výše provedené opravy) bylo provedeno ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy. S výhradou k dále uvedenému:

- Nebyl předložen rozpočtový výhled (dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb.) . Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územní samosprávy, který se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Nebyl předložen a schválen zastupitelstvem.
- Změny rozpočtu (§16 zákona č. 250/2000 Sb.)
Změny rozpočtu byly provedeny v roce 2021 devíti rozpočtovými opatřeními. Ta jsou doložena, proúčtována. Veškerá rozpočtová opatření schválila p. starostka. Zastupitelstvo se v průběhu roku 2021 sešlo čtyřikrát a rozpočtová opatření dostalo na vědomí. Deváté rozpočtové opatření bylo opět schváleno p. starostkou a to až 31. 12. 2021. Toto opatření obsahuje nejvýznamnější změny a bylo schváleno 14. 4. 2022.

Rozpočet a rozpočtový proces jsou v praxi územního samosprávného celku základní a u opakujících se činností s jasně oddělenou odpovědností volených a výkonných orgánů. Auditor se domnívá, že je nutné zkvalitnit systém vnitřních kontrol, především aktualizovat směrnice.

A. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) obce Těchařovice jako celku.

Popis zjištěných chyb a nedostatků jsou uvedeny Příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

B. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Těchařovice v budoucnosti.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce Těchařovice A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	56 900 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 661 853,64 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,42 %
Podíl závazků na rozpočtu		

C	Vymezení závazků	70 794,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů (Příjmy po konsolidaci)	1 661 853,64 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,26 %

Obec vede k 31. 12. 2021 krátkodobý úvěr – na základě žádosti o povolený debet z 20. 9. 2021 a to ve výši 35 872,15 Kč (účet 281 v Rozvaze)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Není zastavený majetek

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku obce Těchařovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání Hospodaření

Tato zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Neobsahuje písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – není přiložena příloha C.

Vyhotoveno 14. června 2022.

Závěr zprávy byl projednán se starostkou obce dne 14. června 2022. Starostka souhlasí se závěry. Zpráva byla předána starostce obce 14. června 2022.

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.
Seifertova ul. 525 261 02 Příbram
Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená:

Statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská
Oprávnění KA ČR č.o. 1019

Statutární orgán obce

auditor



Starostka

Mgr. Vanda Bělinová



Naděžda Voborská

Ing. Naděžda Voborská

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující 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 statutárního orgánu (územní celek) obec Těchařovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 168/2017, kterým se mění nařízení 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.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků

Příloha obsahující 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

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Byly předloženy rozpočtové změny roku 2021. Jednalo se o 9 rozpočtových opatření, které dle Směrnice k určení pravomocí k rozpočtovým opatřením vydané v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů, byl stanoven následující rozsah provádění jednotlivých rozpočtových opatření, kterými je pověřen starostka obce. Jednotlivá rozpočtová opatření byla schválena starostkou. Zastupitelstvo si vyhrazuje právo na informaci o každé rozpočtové změně provedené v kompetenci starosty na nejbližším zasedání zastupitelstva konaném po schválení rozpočtového opatření starostkou a jejího stručného odůvodnění. Byly předloženy čtyři zápisy ze zastupitelstva obce v roce 2021. Na zasedáních zastupitelstva bylo schváleno osm rozpočtových opatření, deváté bylo schváleno p. starostkou dne 31. 12. 2021 a zastupitelstvo bylo obeznámeno na prvním zasedání v roce 2022.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. – neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Dle Zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví v platném znění dle § 29 je nutné inventarizací zjišťovat skutečný stav veškerého majetku a závazků. Inventurní soupisy by měly být úplné. Inventury byly doloženy a konstatováno, že jsou řádně provedeny a doloženy.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 1 zákona č. 420/2004 Sb. – porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech:

Obec nesestavila nebo nepředložila k přezkumu střednědobý výhled rozpočtu na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

K rozpočtu

- rozpočtový výhled není zpracován, střednědobý výhled byl zpracován na rok 2022 – 2025, schválen 30. 12. 2021
- návrh rozpočtu na rok 2021 jako schodkový, schodek ve výši 72 100 Kč – kryt z finančních prostředků obce
- Rozpočtová opatření č. 1 z 3. 3. 2021, č. 2 z 4. 4. 2021, č. 3 z 1. 5. 2021, č.4 z 1. 6. 2021, č. 5 z 1. 9. 2021, č. 6 z 13. 10. 2021, č.8 z 30.11. 2021 a č. 9 z 31. 12. 2021.
- Závěrečný účet za rok 2020, schválení 30. 6. 2021 a to s výhradou.
- Zasedání zastupitelstva – celkem 4 zasedání zastupitelstva
- Zasedání z 30. 6. 2021 schválení závěrečného účtu za rok 2020, účetní závěrky za rok 2020
- Zápis z finančního výboru a kontrolního výboru z 23. 7. 2021

Výkazy k 31. 12. 2021

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztrát
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Příloha účetní závěrky

K účetnictví

- Příkaz starostky obce k provedení inventarizace na rok 2021
- Inventurní zápisy k fyzickým a částečně dokladovým inventurám
- Doložení rozvahových účtů
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2021 je 21 926 Kč, řada příjmových a výdajových dokladů – jedna řada od č. 1 do č. 154
- Bankovní výpis z účtu KB č. 49525211/0100 k 31. 12. 2021, k datu účetní závěrky ČNB č. ú. 94-11412211/0710
- Faktury přijaté od č. 1 – 144
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021
- Mzdy za 12/2021 včetně mzdové rekapitulace

Ostatní

- Obec aktualizovala některé směrnice, především zadávání veřejných zakázek a časové rozlišení.
- Dle prohlášení starostky obce obec neručila obecním majetkem, žádný majetek není v zástavě. Veškerý prodáváný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva (pozemky) občanům obce.
- Dle potvrzení starostkou nemá obec v r. 2021 ani do uzavření přezkumu hospodaření žádné soudní spory.
- Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva, zaměstnanců obce. Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.