

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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 Malé Březno
(dále jen „územní celek“)
za období od 1.1.2023 do 31.12.2023***

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Bc. Olga Jančárová

Auditor: Ing. Kamila Neradová

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: Ing. Kamila Neradová, auditor
Bc. Dominika Ledvinová, asistent auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Obecní úřad Malé Březno

Kanceláře auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 4.3.2024 až 5.6.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Odeslání podkladů pro přezkoumání hospodaření dne 16.2.2024

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2023 dne 17.5.2024

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. 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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:

Při přezkoumání hospodaření Obce Malé Březno za rok 2023 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

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

a) významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly byly před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřeny a s územním celkem odsouhlaseny.

Odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem nebyly zjištěny.

b) významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c), výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu činila 2,08% a výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl závazků na rozpočtu 23,96%.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	30 787 148,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24 484 434,- Kč
A/B *100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	125,74%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	6 022 652,46 Kč
D	Vymezení rozpočtových příjmů	24 484 434,- Kč
C/B *100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,60%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	65 010 448,61 Kč
D/E *100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	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 (vyjádření) 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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

evidenční číslo 277

5.6.2024



Ing. Kamila Neradová
evidenční číslo KAČR 2091

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 A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a související prováděcí právní předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a související prováděcí právní předpisy:
- 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,
- vyhláška 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),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Při přezkumu hospodaření byly zjištěny tyto chyby a nedostatky podle §10 odst. 3 písm. b) :

- Obec ve výkazu zisku a ztráty vykázala náklady z hospodářské činnosti (-52 530,- Kč), ačkoliv žádnou hospodářskou činnost nevykazuje.
- Obec eviduje rozdíl mezi zůstatkem účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a evidencí ve výši 109 247,08 Kč.
- Příjem z úroků z termínovaných vkladů je chybně vykázán v položce 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru místo v položce 2141 – Příjem z úroků a to v částce 655.615,- Kč.
- Obec provedla chybné zaúčtování dotace na čističku odpadních vod (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_002/0001053, Ministerstvo životního prostředí):
 1. jako pohledávka byla zaúčtována celá částka dotace dle smlouvy tj. 41.240.130,76 Kč místo dohadné položky aktivní ve výši k rozvahovému dni vyčerpané částky, tj. 23.175.909,06 Kč.
 2. do výnosů byla zaúčtována částka dotace na neinvestiční náklady ve výši 1.394.593,80 Kč, přičemž v nákladech nebyla žádná částka vykázána a celá částka realizovaných nákladů je evidována v dlouhodobém majetku na účtu 042 047 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
 3. přijatá částka dotace ve výši 10.974.969,27 Kč nebyla zaúčtována jako přijatá záloha na 472 – Dlouhodobě přijaté zálohy na transfery, ale jako snížení pohledávky, viz výše
- Neuvolněným zastupitelům bylo nesprávně přiznáno navýšené odměny v roce 2023 v celkové výši 18.375,- Kč + odvody na zdravotní pojištění 1.695,- Kč. Oprava účtování byla z důvodu uzavření účetnictví za rok 2023 provedena v roce 2024.
- Na účtu 606 – Výnosy z místních poplatků byla vykázána o 123 tis. Kč nižší částka. O stejnou částku měla být vyšší částka evidovaná na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb. Celkové výnosy jsou tak nezkresleny.

Při přezkumu hospodaření byly zjištěny tyto chyby a nedostatky podle §10 odst. 3 písm. c) :

- Obec porušila ustanovení §39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. tím, že nezveřejnila záměr pronájmu pozemků p.p.č. 352 a 355 k.ú. Malé Březno, jejichž pronájem na období 5 let byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.4.2023.

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.

Obec Malé Březno, Malé Březno 7, 400 02 Ústí nad Labem 2

Určeno pro:

22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2
400 01 Ústí nad Labem
IČO: 64052907
DIČ: CZ64052907

**Stanovisko starostky obce Malé Březno
k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

V souladu s § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků byl obci Malé Březno předán návrh Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.

S pozdravem

**Bc. Olga
Jančárová**
Digitálně podepsal
Bc. Olga Jančárová
Datum: 2024.06.05
08:08:30 +02'00'

starostka obce

V Malém Březně, dne 05.06.2024

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Rozvaha k 31.12.2023
- Výkaz zisku a ztráty za rok 2023
- Příloha v účetní závěrce za rok 2023
- Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2023
- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účetní deník za rok 2023, leden 2024
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za rok 2023 č. 3-14
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtová opatření č. 1-5/2023
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu ÚSC na roky 2024-2026
- Výpočet poměrových ukazatelů
- Vnitřní směrnice o přezkušování a oběhu účetních dokladů
- Směrnice o veřejných zakázkách
- Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2023
- Registr dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2023
- Mzdová rekapitulace za 12/2023 a za 1-12/2023
- 2 Výplatní pásky
- Kniha faktur vydaných
- Kniha faktur přijatých
- Dokumentace ke zřízené příspěvkové organizaci
- Smlouva o zřízení věcného břemene se společností AmigoNet, s.r.o.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 5.9.2023
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30.6.2023
- Podklady k poskytnutým transferům – Mateřská škola Malé Březno, Šikuláčci
- Podklady k přijatým transferům - příspěvek na provoz, Územní plán Malé Březno (Ministerstvo pro místní rozvoj), Malé Březno – ČOV a doplnění splaškové kanalizace (Ministerstvo pro místní rozvoj)
- Prvotní doklady- DF-00005, DF-00100, DF-00131, DF-00172, DF-00263, DF-00339, DF-00363, DF-00372, DF-00342, DF-00316, DF-00254, DF-00262, DF-00294, DF-00360, DF-00314, DF-00001, DF-00002, DF-00003, DF-00004, DF-00005, DF-00006, DF-00007, DF-00008, DF-00009, DF-00010, U-00015, U-00040, 23-006-00001, 23-006-00002, U-00020, DF-00232, U-00026, 23-004-00026, 23-805-00029, 23-801-00191, 23-801-00204, 23-801-00201, 23-801-00193, 23-801-00078, 23-805-00150, 23-804-00025, 23-801-00215, 23-801-00209, POK-00038, 23-801-00134, DF-00050, 23-016-00047, DF-00339, DF-00329, DF-00321, DF-00127, DF-00247, VF-00011, VF-00007