

Obecní úřad Slup	
Došlo dne	14. 02. 2022
Č.j.:	018-01831/2022
Přílohy:	3
Vyřízeno:	16. 02. 2022 N

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2021

OBCE SLUP

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb.,o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC SLUP

Sídlo: Slup 42 , PSČ 671 28 Slup

IČ: 00 63 70 17

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce Ing. Jiří Slezák

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2021 – 31.12. 2021

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Slup

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 13. listopadu 2021 a 12. února 2022

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Slup:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 13. listopadu 2021 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Slup
- Ukončení přezkoumání 12. února 2022 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Slup

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- 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 zák. č. 420/2004 Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Slup.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Slup je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Slup 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Slup. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Slup jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Slup jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Slup za rok 2021 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Slup v budoucnosti

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	167
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 174 327
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků krátkodobé	371 144
	Dlouhodobé spl. Do 1 roku	177 608
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 174 327
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,17

Dlouhodobé závazky celkem 177 608,-

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	77 842 133
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Slup nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 12. února 2022

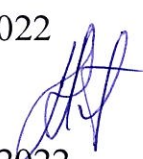
Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána se starostou obce dne 12. února 2022

Zpráva byla předána starostovi obce Slup dne 12. února 2022



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE SLUP ZA ROK 2021

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slup za rok 2021 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Ing. Jiřím Slezákem .

Stanovisko starosty obce Slup k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021:

Ve Slupi , dne 12. února 2022

Podpis starosty :



Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2021
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 vč. Inv. soupisů
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru 2021
- Schválený rozpočet 2021- vyvěšení, sejmutí návrhu a rozpočtu
- Rozpočtová opatření 2021
- Rozpočtový výhled 2023-2024
- Zveřejnění rozpočtu 2021
- Závěrečný účet 2020
- Mzdové rekapitulace 1-12/2021
- Výpočet DPPO za 2021
- Odpisový plán 2021
- Směrnice č. 1/2021 o poskytování cestovních náhrad pro členy ZO a zaměstnance
- Směrnice č. 2/2021 pro prodej pozemků
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN -014330054950/001
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.ZN-001040020241/001-ADSG
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK č. JMK071489/21/OK
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK č. JMK071284/21/ORR
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK č. JMK071067/21/ORR
- Dopis KÚ JmK čj. JMK 156 635/2021 ze dne 15.4.2021 – kompenzační bonus
- Dopis KÚ JmK čj. JMK 103 619/2021 ze dne 15.7.2021 – další část kompenzačního bonusu
- Dopis KÚ JmK čj. JMK 146 014/2021 ze dne 18.10.2021 - další část kompenzačního bonusu
- Dopis KÚ JmK čj. JMK 126 827/2021 ze dne 2.9.2021

OZV

01/2021 o místním poplatku z pobytu

02/2021 kterou se zrušují OZV 2002,2007

03/2021 upravující pravidla pro pohyb psů

04/2021 stanovení obecního systému odpadového hospodářství

05/2021 o místním poplatku za užívání veř. Prostranství

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. ZN -001040020148/001-ZMES
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku ČR ev.č. 62-2-7808/2021 ze dne 3.11. 2021
- Protokoly 2021/1, 2021/2 a 2021/03 o výsledku veřejnoprávních kontrol PO MŠ Slup za období 1.7.-30.9.2021
- Veřejnoprávní smlouvy:
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace SH ČMS-SDH Slup ze dne 13.12.2021
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí Klub matek ve Slupí ze dne 10.3.2021
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí SFK Slup ze dne 2.9.2021
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí SFK Slup ze dne 16.12.2021
 - Výpisy ČS 1583495379/0800 za 2021
 - Výpisy ČNB 94-11118741/0710 za 2021
 - Výpisy Úvěr. Účtu ČS č. účtu 423064479/0800 za 2021

- Faktury vydané 21-200-00001-26
- Faktury došlé 21-100-00001-288
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 21-701-00001-466
- Doklady k zúčtování mezd 21-0290-00001-12
- Ostatní účetní doklady 21-299-00001-88