

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2022

OBCE SLUP

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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. 2022 – 31.12. 2022

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 20. prosince 2022 a 11. února 2023

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 18. prosince 2022 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Slup
- Ukončení přezkoumání 13. února 2023 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 VÝLEDKU 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 2022 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	14 600
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 198 271
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,10

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků krátkodobé Dlouhodobé spl. Do 1 roku	499 303 0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 198 271
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,52

Dlouhodobé závazky celkem 0

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	79 443 147
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 22. února 2023

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána se starostou obce dne 22. února 2023

Zpráva byla předána starostovi obce Slup dne 22. února 2023

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 2022

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 2022 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 2022:

Ve Slupi , dne 11. února 2023

Podpis starosty :



OBEC SLUP
671 28 Jaroslavice
Č.Ú. 1583495379/0800
IČ: 00637017, Tel.: 515 235 429
-3-

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2022
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 vč. Inv. soupisů
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru 2022
- Schválený rozpočet 2022- vyvěšení, sejmutí návrhu a rozpočtu
- Rozpočtová opatření 2022
- Rozpočtový výhled 2023-2024
- Zveřejnění rozpočtu 2022
- Závěrečný účet 2021
- Mzdové rekapitulace 1-12/2022
- Výpočet DPPO za 2022
- Odpisový plán 2022
- Směrnice č. 1/2022 o poskytování cestovních náhrad pro členy ZO a zaměstnance schv. ZO 14.2.2022
- Směrnice č. 2/2022 o stravování schv. ZO 16.5.2022
- OZV č. 1/2022 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství
- OZV č. 2/2022 o stanovení místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
- Smlouva o dílo COLAS CZ a.s. na prodloužení chodníku u hřbitova , u mostu, u hřiště Slup ze dne 4.4.2022
- Smlouva o dílo zhotovitel RENOV , spol. s r.o. provedení stavebně montážních prací přestavba školy na občanskou vybavenost ze dne 2.5.2022
- Smlouva o dílo zhotovitel ARCHBRNO s.r.o. ze dne 29.9.2022 změna č. 1 územního plánu Slup
- Smlouva o dílo č. sml. 21303-002 zhotovitel Společnost pro SLUP- MK Na Zahumencích
- Kupní smlouva kupující man Š na pozemky pč. 207/2 ze dne 9.5.2022 schv. ZO 21.3.2022 zavkl. 16.5.2022
- Kupní smlouva pozemků pč. 189/54 a 189/55 kupující man. S ze dne 1.6.2022 schv. ZO 16.5.2022 zavkl. 21.6.2022
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ev.č. 62-2-8539/2022 ze dne 3.11.2022
- Kupní smlouva ze dne 5.1.2022 kupující MP pozemek pč. 207/1 a pč. 105/3 schv. ZO 4.10.2021 zavkl. 12.5.2022
- Kupní smlouva ze dne 5.1.2022 kupující PB a IB pozemek pč. 431/8 schv. ZO 4.10.2021
- Smlouva o právu provést stavbu stavebník Obec Slup schv. Radou JMK 8.12.2021 a Zo Slup 6.12.2021
- Kupní smlouva prodávající ČIBE a.s. Slušovice podíl 1/10 na pozemcích pč. 2219 a 3019 ze dne 3.2.2022 schv. ZO 6.12.2021

- Kupní smlouva pozemku pč. 3036/1 kupující J.L. ze dne 7.6.2022 schv. ZO 14.2.2022 zavkl. 7.6.2022
- Smlouvy nájemní:
- Smlouva o nájmu nebytových prostor používání toalet pro hosty bistra u vodního mlýna ze dne 17.5.2022
- Nájemní smlouva nájemce M. Adámková pronájem nebytových prostor pohostinství v budově čp. 56 Slup ze dne 15.8.2022 schv. ZO 3.8.2022
- Smlouva nájemní a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. 447/2022-SML/Jas s Povodím Moravy s.p.
- Smlouva nájemní a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. 3647/2022-SML/Jas s Povodím Moravy s.p.
- Nájemní smlouva se Státním pozemkovým úřadem č. SPÚ 09740/2022
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ZN-001030076211/001-ADSG
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene ZN-014330071938/001-GPM
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene budoucí povinný Jihomoravský kraj ze dne 7.1.2022 schv. Radou JMK 8.12.2021 a ZO Slup 6.12.2021
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. ZN-00103007005/001-ZMES
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330056414/001-GPM oprávněná osoba EG.D, a.s.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 076512/22/ORR na akci Obnova kulturního domu ve Slupi
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 076897/22/OK na akci Slavnosti chleba 2022
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 DFS DYJAVÁNEK ZNOJMO
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Pěvecký sbor Dolní Dunajovice
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 DFS Jarabáček Drnholec
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Folklorový soubor Jatelinka
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Folklorní soubor Rozmarýnek
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 SABRIN BAND
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Pěvecký sbor Sousedé
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Čulská krojovaná chasa
- Smlouva o spolupráci 29.8.2022 Klub matek Slup
- Smlouva o spolupráci 26.8.2022 SDH Slup
- Smlouva o spolupráci 26.8.2022 SFK Slup
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 DFS Duběnka Hodonín
- Smlouva o výpůjčce ze dne 29.8.2022 MS Slup
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Dechový orchestr Amatéři z Dobšic
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Nezradíme 1938 z.s. Vyškov
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 26.8.2022 I.F.
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 26.8.2022 Tomáš Pěnkava
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Pozdní sběr z Novosedel
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 FOGÁŠ Ostrava
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Brněnský Valášek Brno
- Smlouva o spolupráci při kulturním vystoupení 26.8.2022 Malá Rusava Bystřice pod Hostýnem
- Smlouva o zajištění uměleckého výkonu AC/DC Gawliczek s.r.o. Šenov

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu : podpora adaptačních opatření na změnu klimatu 2022 č. JMK 076067/22/ORR na akci Péče o zeleň ve Slupi
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 076797/22/ORR na akci Rozvoj knihovny ve Slupi
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu : podpora udržování čistoty cyklistických komunikací 2022 č. JMK 077229/22/ORR na akci
- Dopis JMK čj. JMK 161789/2022 dotace na financování výdajů – příprava volby prezidenta
- Dopis JMK čj. JMK 126138/2022 dotace na financování výdajů – volby do zastupitelstev obcí
- Ministerstvo vnitra GŘ HZS ČR čj. MV-10821-3/PO-IZS-2022 ze dne 27.6.2022
- Ministerstvo vnitra GŘ HZS ČR čj. MV-200536-3/PO-IZS-2022 ze dne 25.11.2022
- Darovací smlouva dárce J.S. ze dne 16.5.2021
- Darovací smlouva ze dne 22.9.2022 dárce Z.H.
- Darovací smlouva ze dne 15.8.2022 dárce M.P.
- Darovací smlouva ze dne 29.9.2022 dárce S.H.
- Darovací smlouva ze dne 29.9.2022 dárce M.S.
- Darovací smlouva ze dne 5.10.2022 dárce R.P.
- Darovací smlouva ze dne 1.10.2022 dárce J.T.
- Darovací smlouva ze dne 5.10.2022 dárce O.P.
- Darovací smlouva ze dne 13.10.2022 dárce I.V.
- Darovací smlouva - dárce TŘ ze dne 12.1.2022
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ev.č. 62-2-8539/2022 ze dne 3.11.2022
- VPS příspěvku SFK Slup schv. ZO 14.12.2022
- VPS příspěvku SDH Slup schv. ZO 14.12.2022
- VPS příspěvku MS Slup schv. ZO 14.2.2022
- Výpisy ČS 1583495379/0800 za 2022
- Výpisy ČNB 94-11118741/0710 za 2022
- Výpisy Úvěr. Účtu ČS č. účtu 423064479/0800 za 2022
- Vydané faktury za 2022
- Došlé faktury za rok 2022
- Interní doklady za rok 2022