

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledcích přezkoumání hospodaření
za rok 2021**

pro

Obec Neuměřice

**se sídlem
Neuměřice 85
273 26 Olovnice
IČO:00234729**

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, podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro
Obec Neuměřice
se sídlem
Neuměřice 85, 273 26 Olovnice
IČO: 00234524

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starosta pan Zdeněk Kučera

Název ÚSC:	Obec Neuměřice
Sídlo:	Neuměřice 85, 273 26 Olovnice
IČO:	00234729

(dále jen „územní celek“):

Auditor/auditorská společnost:	PKM Audit & Tax s. r. o.
	oprávnění KAČR č. 455
	U Tvrze 38
	108 00 Praha 10
IČO:	27377563

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Václava Pekařová, auditor
Ing. Eva Dáňová, odborný asistent
Ing. Andrea Demutová, odborný asistent a administrativa

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Neuměřice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Neuměřice 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: Obec Neuměřice, sídlo auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: Přezkoumání proběhlo v období od 7. 4. 2022 do 15. 5. 2022.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 7. 4. 2021 převzetím podkladů ke kontrole od pí. Mančíkové a kontrolou dokladů na obecním úřadě.

Přezkoumání bylo ukončeno 25. 5. 2022 kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů.

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 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.

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 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 rizik, v nichž je u předmětu přezkoumání

hospodaření pravděpodobný výskyt 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. 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 samostatného celku obce Neuměřice je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Neuměřice jsem činila i jiné kroky a využívala i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A.VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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.

B.VYJÁDRĚNÍ 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 .

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Neuměřice za rok 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písmeno c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

C. 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, uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU územního celku A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	61 349
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	9 667 443
$A / B * 100\%$	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu v %	0,63

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	932 956
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	9 667 443
$C / B * 100\%$	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,65

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	78 055 782
$D / E * 100\%$	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon 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.

Cizí zdroje – dluhy činily k 31. 12. 2021 6 230 964 Kč

Příjmy po konsolidaci:	2021	9 667 443 Kč
	2020	8 873 163 Kč
	2019	7 898 040 Kč
	2018	8 155 206 Kč

Celkem průměr za 4 roky Kč 8 648 463.

Z toho 60 % 5 189 078 Kč.

Hodnota 60 % z průměru příjmů za 4 roky byla překročena o 1 041 886 Kč.

VII. 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) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 26. 5. 2022

Auditorská společnost:

PKM Audit & Tax s. r. o.
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
Oprávnění KA ČR č. 455

Zastoupená:

Ing. Václavou Pekařovou, č. oprávnění KAČR 520
Jednatel a odpovědný auditor



Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Neuměřice dne: 26. 5. 2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu : 26. 5. 2022



Auditor



Starosta



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 územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Příloha A

Příklad - 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. 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 č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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 skladby, 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům 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.

Příloha B

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

Při kontrole účtování dlouhodobého majetku jsme zjistily chybné zaúčtování došlé faktury DF 00045 od SaK – stavitelství a konstrukce ze dne 28. 4. 2021 ve výši 117.314,34 Kč za opravu chodníku , která měla být účtována na účet 511 – Opravy a udržování. Oprava byla chybně účtována jako technické zhodnocení na účet 021.400. Došlo tím k porušení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

C Stanovisko

Bez připomínek.


Zdeněk Kučera, starosta



Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31. 12. 2021

Účetový rozvrh

Vnitřní směrnice

Hlavní kniha analytická 2021

Plán inventur 2021

Zpráva o provedení inventarizace k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy k rozvahovým účtům

Účetní odpisový plán 2021

Účetní odpisy 2021

Výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021

Příznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2021

Bankovní výpisy Česká spořitelna, ČNB k 31. 12. 2021

Bankovní výpis z účtu úvěrového

Účetní doklady v měsíčních složkách leden, únor, březen, duben, květen, červen, červenec, srpen, září, říjen, listopad, prosinec/2021

Namátkově vybrané doklady

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022-2024(vyvěšeno 14. 3. 2022)

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 (vyvěšen 20. 2. 2020, sejmuto 16. 3. 2020)

Rozpočet na rok 2021 – návrh (vyvěšen 19. 10. 2020, sejmuto 19. 11. 2020)

Rozpočtové opatření 1- 3/2021

Výsledek zasedání zastupitelstva č. 20/2021 ze dne 16. 12. 2021

Zápis ze zastupitelstva č. 13/2021 ze dne 19. 11. 2021

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Neuměřice č. 16/2021 ze dne 3. 6. 2021

Závěrečný účet 2020 (vyvěšen 17. 5. 2021, sejmuto 2. 6. 2021, schválen 3. 6. 2021)