

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 ŽENKLAVA

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC:	Obec Ženklaava
Adresa:	Ženklaava 243, 742 67
Právní forma:	územně samosprávný celek
Identifikační číslo:	00600831
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Ženklaava, kancelář auditora
Přezkoumávané období:	rok 2023, tj. od 1.1.2023 do 31.12.2023
Příjemce zprávy:	zastupitelstvo obce
Statutární orgán Obce Ženklaava:	Ing. Jaroslav Plaček
Auditor:	Ing. Jarmila Orlitová, č. osv. KAČR 1606

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava 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.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 2.4.2024 do 3.6.2024 /s přerušením/.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 2.4.2024
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení: 3.6.2024

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 veřejných zakázkách, 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.

II. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Ženklaava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava 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 územního celku Obec Ženklaava. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava jsem zjistila skutečnosti, které vedou k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10, odst. 3, písm.b zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy – územní celek neuveřejnil na profilu zadavatele vyšší skutečně uhrazené ceny za plnění smluv v souladu se zákonem.

B. 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Obce Ženklaava jako celku.

Ověřením informací zveřejněných na profilu zadavatele bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna ve lhůtě nejpozději do 3 měsíců od jejího splnění.

Skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna u:

- smlouvy o dílo se subjektem Aleš Bruckner, IČO: 74853015 na zakázku Dětské hřiště v obci Ženklaava
- smlouvy o dílo se subjektem GOBAL SPORT ČUPA,s.r.o., IČO 28570987 na zakázku Obec Ženklaava-sportoviště

K datu předání zprávy bylo pochybení odstraněno.

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚSC**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek /hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč/	35 940,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28,347 789,89 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,13%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	645 261,02 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28,647 789,89 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,28%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0,- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 18,080 277,39 Kč

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Ženklaava k 31.12.2023 překročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 64,51%.

E. Poučení

Územní celek je povinen podle § 13, odst. 1, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu /včetně předání informace příslušnému krajskému úřadu/, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánem územního celku. Územní celek je dále povinen podle § 13, odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu /včetně zaslání příslušnému krajskému úřadu/ uvedenou zprávu zaslat.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obec Ženklaava k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Ing. Jaroslavem Plačkem, starostou dne 4.6.2024

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo vyhotoveno.

Vyhotoveno dne: 4.6.2024

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Ženklaava 4.6.2024

Ing. Jaroslav Plaček, starosta obce Ženklaava

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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:

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 128/2000 Sb./,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 250/2000 Sb./,
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů /rozpočtová pravidla/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 218/2000 Sb./,
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 563/1991 Sb./,
5. 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 /dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb./,
6. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti /dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb./,
7. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů /dále jen České účetní standardy/,
8. Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb./,
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 320/2001 Sb./,
10. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb./,
11. Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti /dále jen zákon č. 23/2017 Sb./,
12. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 25/2017 Sb./,
13. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník /dále jen zákon č. 89/2012 Sb./,
14. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech /zákon o obchodních korporacích/, dále jen zákon č. 90/2012 Sb.,
15. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek /dále jen zákon č. 134/2016 Sb./,
16. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 262/2006 Sb./,
17. Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv /zákon o registru smluv/, dále jen zákon č. 340/2015 Sb.,
18. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků /dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb./,
19. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek /dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb./,
20. Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků /dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb./,
21. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole /kontrolní řád/, dále jen zákon č. 255/2012 Sb.,
22. Vnitřní předpisy územního celku

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- závěrečný účet za rok 2022
- střednědobý rozpočtový výhled 2021-2024,2024-2026
- rozpočet na rok 2023/proces schválení/
- rozpočtová opatření pro rok 2023 /proces schválení, zpracování do rozpočtu/
- rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- výkaz Fin 2-12M za rok 2023
- kniha došlých faktur za rok 2023
- kniha přijatých faktur za rok 2023
- hlavní kniha za rok 2023
- inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy,plánu inventur, inventurní soupisy/
- majetek /plán účetních odpisů/
- usnesení zastupitelstva obce za rok 2023
- usnesení o schválení závěrečního účtu , schválení účetní závěrky za rok 2022,schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací/
- věcná břemena
- úřední deska za rok 2023
- externí kontroly
- zápisy kontrolního výboru za rok 2023
- zápisy finančního výboru za rok 2023
- platné směrnice pro rok 2023
- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2023
- přehled veřejných finančních podpor včetně rekapitulace kontrol
- příznání k dani z příjmu za rok 2023
- zůstatky účtů k 31.12.2023

- informace o plnění rozpočtu v průběhu roku 2023
- seznam přijatých faktur za rok 2023
- zaúčtování přijatých faktur 3/2023, 8/2023, 12/2023
- seznam vydaných faktur za rok 2023 včetně zaúčtování
- zaúčtování pokladny za 3/2023,8/2023,12/2023
- smlouvy /výběrovým způsobem/
- úvěrové smlouvy
- administrace jednotlivých dotačních titulů
- veřejnosprávní kontrola Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o. včetně vyúčtování
- hospodaření Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o. za rok 2023
- výpisy z účtu č. 22621801/0100 za období 3/2023,8/2023,12/2023
- výpisy z účtu č. 94-4116801/0710 za období 3/2023,8/2023,12/2023
- výpisy z účtu č. 317065419/0800 za období 3/2023,8/2023,12/2023
- výpisy z účtu č. 4758311329/0800 za období 3/2023,8/2023,12/2023
- mzdové listy zastupitelů
- odpisový plán, odpisy
- karty majetku /výběrovým způsobem/
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR
- seznam přijatých dotací za rok 2023
- vyúčtování přijatých dotací
- veřejnosprávní smlouvy – výkon přenesené působnosti
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace TJ Sokol Ženklaava, IČO 49590901 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace RADIO FINANCIAL INVEST-POINT,s.r.o. , IČO 04491831 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva – SH ČMS-SDH Ženklaava, IČO 65471687 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva – Myslivecký spolek Ženklaava, IČO 48808237 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva – Spolek rodičů pň ZŠ a MŠ Ženklaava, IČO 60336056 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva- ZO ČZS Ženklaava, IČO 71189941 včetně vúčtování

- zpráva o výsledcích finančních kontrol
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o., IČ 73184594
- Střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025 Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o.
- Rozpočet Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o. na rok 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti IV-12-8022830/03
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-8032264
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IP-12-8032229
- Smlouva o pachtu zemědělského pozemku mezi ZEMSPOL Lichnov,a.s. a obcí Ženklaava
- Darovací smlouva TJ Rožnov p.R., IČO 00534439
- Darovací smlouva ZO ČSOP, IČO 47657901