

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 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 Čaková

(IČ: 00575992)

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:
starosta – Emilián Janča

Auditorská společnost: H audit, s.r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

- Ing. Miroslav Horňák, Ph.D., auditor
- Zdeňka Janošíková, pracovník auditorské společnosti

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla 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: Obecní úřad Čaková a sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 12. 6. 2019 do 14. 6. 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 12. 6. 2019 prvotní prohlídkou účetních dokladů a inventurních soupisů.

Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy bylo závěrečné projednávání, prokazování a vysvětlování všech zjištění dne 14. 6. 2019.

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 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,
- 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 obec Čaková. 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 B, 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

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili také skutečnosti uvedené v části VI bodu B odstavcích 1, 2, 3, 4, 5, 7,10 této zprávy.

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, která 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)¹ a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.².

Popis zjištěných chyb a nedostatků včetně označení dokladů a jiných materiálů ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

1. Územní celek neprováděl v průběhu roku 2018 ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou dle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb. a dle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Vzhledem k tomu, že tento majetek byl také prodán v roce 2018 došlo tím „pouze“ k ovlivnění výnosů (účet 664) a nákladů (účet 554) ve stejné částce cca 1,2 – 1,4 mil. Kč a nebyla ovlivněna správnost vykazovaného výsledku hospodaření. Podkladem pro toto zjištění jsou usnesení zastupitelstva obce za rok 2018, záměry prodeje a ocenění pozemků určených k prodeji vedených na účtu 031 – „pozemky“.
2. Konečný zůstatek pohledávek na účtu 311 – „odběratelé“ je nesprávný. Je nadhodnocen o 222 tis. Kč. Počáteční stav tohoto účtu byl také nadhodnocen, a to o 314 tis. Kč. Oprava této chyby v roce 2018 byla nesprávně provedena jako snížení výnosového účtu 601 – „výnosy z prodeje vlastních výrobků“. Správně měl být použit účet 408 – „opravy předcházejících účetních období“. Usuzujeme, že by mohla být v této oblasti také chyba, kterou jsme neidentifikovali. Podkladem pro toto zjištění byl inventurní soupis pohledávek, bankovní výpisy následujícího období a účetní deníky roku 2018 a části roku 2019.
3. Konečný zůstatek závazků na účtu 321 – „dodavatelé“ je nesprávný. Na základě námi vybraného vzorku jsme zjistili, že účetní jednotka prováděla zaúčtování přijatých faktur až v okamžiku úhrady. V případě, že se tak stalo u přijatých faktur v roce 2018 s datem úhrady z roku 2019, pak tento závazek není vykazován v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018. Odhadem by se mohlo jednat o podhodnocení závazků, a tudíž také nákladů o cca až 300 tis. Kč. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 12 zákona č. 563/1991 Sb. Podkladem pro toto zjištění byl inventurní soupis závazků, bankovní výpisy následujícího období a účetní deníky roku 2018 a části roku 2019.
4. Územní celek zařadil v červnu 2018 do užívání dlouhodobý hmotný majetek „kompostéry 16 ks“ pořízené v rámci projektu „Doplnění sběru separovaných odpadů

¹Na základě našich dlouholetých zkušeností s přezkoumáváním územních samosprávných celků (města a obce) jsme s extrémně vysokou mírou pravděpodobnosti přesvědčeni, že při nezohlednění principu významnosti není možné v žádném územním samosprávném celku konstatovat po provedeném přezkoumání hospodaření, že „nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zákon č. 420/2004 Sb. a auditorský standard č. 52 nás nutí nezohledňovat významnost zjištěné chyby a nedostatku, což je v podstatě neproveditelné.

² Provádíme přezkoumávání hospodaření měst a obcí více než 20 let a ani v jediném případě se nestalo, že bychom nezjistili žádnou chybu nebo nedostatek, a to včetně obce Čaková. Z tohoto důvodu hodnotíme u zjištěné chyby nebo nedostatku míru dopadu na hospodaření města nebo obce a míru vlivu zjištěné chyby nebo nedostatku na předmět přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy). V tomto kontextu je nutno posuzovat naše vyjádření ohledně chyb a nedostatků uvedené v této zprávě.

v obci Čaková“ ve výši 430131,-Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek byl zařazen do užívání v nesprávném období. Kompostéry byly dodány již v roce 2017. Zařazeny do užívání měly být kompostéry dříve, a tedy také odpisy za rok 2018 k tomuto majetku jsou podhodnoceny o cca 20 tis. Kč. Podkladem pro tato zjištění byla evidence dlouhodobého hmotného majetku, příslušná přijatá faktura, doklad o úhradě.

5. Územní celek provedl nesprávně opravu nedostatku z roku 2017, který spočíval v nesprávném odhadu daně z příjmů právnických osob za obec za rok 2017 ve výši 957600,-Kč. Skutečnost byla ve výši 373160,-Kč. Nesprávnost je tedy ve výši cca 584 tis. Kč. Jednalo se sice v roce 2017 o odhad, ale vzhledem k poměrně vysokému rozdílu mezi odhadem a skutečností je nutno tento odhad považovat spíše již za neprávnot roku 2017 a oprava měla být v roce 2018 provedena prostřednictvím účtu 408 – „opravy předcházejících účetních období“ a nikoliv prostřednictvím nákladového účtu 591 – „daň z příjmů“ a výnosového účtu 682 – „výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob“. Tento nedostatek nemá ovšem vliv na správnost vykazovaného výsledku hospodaření. Podkladem pro zjištění nedostatku byla obrátová předvaha, účetní deník 2018.
6. Územní celek zařadil do užívání drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 028 ve výši 81656,-Kč. Tato částka by se měla shodovat s částkou na účtu 558 – „náklady z drobného dlouhodobého majetku“. Na tomto účtu je ovšem částka 79971,-Kč. Nepodstatná nesprávnost je ve výši 1685,-Kč. Tento nedostatek je na tomto místě zprávy uváděn ne z důvodu částky nesprávnosti, ale z důvodu pravděpodobné příčiny nesprávnosti. Příčinou je skutečnost, že některé položky byly na účtu 028 oceněny včetně daně z přidané hodnoty a na účtu 558 je částka již správně bez daně z přidané hodnoty. Jedná se o položky drobného dlouhodobého hmotného majetku, u kterých je uplatňován nárok na odpočet daně z přidané hodnoty. Tato chyba byla zjištěna z inventurních soupisů, účetního deníku a z obrátové předvahy.
7. Konstatujeme, že příloha účetní závěrky neobsahuje všechny významné informace, které by obsahovat měla. Například neobsahuje informaci o tom, že došlo v roce 2018 ke změně metody postupu účtování daně z příjmů právnických osob za obec. Vzhledem k tomu, že daň za rok 2018 je ve výši 633270,-Kč a ovlivnila výsledek hospodaření za rok 2018, měla být tato významná informace uvedena v příloze účetní závěrky. Podkladem pro zjištění tohoto nedostatku byla příloha.
8. Suma pozemků vykazovaných v rozvaze (účet 031) je ve výši cca 14621 tis. Kč a suma pozemků dle inventurního soupisu je ve výši cca 14614 tis. Kč. Rozdíl ve výši cca 7 tis. Kč je sice nepodstatný, ale o nedostatek se jedná. Podkladem pro zjištění nedostatku byla evidence pozemků a rozvaha.
9. Účetní jednotka pořizovala v průběhu roku „štěpku“ za účelem následného prodeje v nezměněném stavu. Tyto účetní případy jsou nesprávně účtovány při nákupu na účtu 501 – „spotřeba materiálu“ a při prodeji na účtu 601 – „výnosy z prodeje vlastních výrobků“. Správně by měly být tyto účetní případy účtovány prostřednictvím účtu 504 – „prodané zboží“ a 604 – „výnosy z prodaného zboží. Podkladem pro zjištění tohoto nedostatku byl účetní deník a analýza účtu 501.
10. Zjistili jsme chyby a nedostatky v oblasti zatřídování příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, což se promítá do nedostatků ve finančním výkazu FIN 2 - 12 M.

Podkladem pro tato zjištění byly fyzické účetní doklady, účetní deník, výkaz FIN 2 - 12 M.

- Investiční transfer na „územní plán“ ve výši 213 tis. Kč je nesprávně zaříděn na položku 4116 – „ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu“. Správně měl být zaříděn na položku 4216 – „ostatní investiční transfery přijaté ze státního rozpočtu“.
- Výdaj na územní plán ve výši 242 tis. Kč je zaříděn nesprávně na položce 6121 – „budovy, haly a stavby“.
- Příjem z titulu vratky daně z přidané hodnoty z titulu nadměrného odpočtu ve výši 54 tis. Kč je zaříděn nesprávně na položce 1211 – „daň z přidané hodnoty“. Tato položka slouží pro zařídění daňových příjmů z titulu toho, že územní celek je příjemcem daňových příjmů v rámci rozpočtového určení daní, a nikoliv pro vratku daně z přidané hodnoty z titulu toho, že územní celek je plátcem daně z přidané hodnoty podle zákona o dani z přidané hodnoty.
- Není zohledněna v rámci rozpočtové skladby daň z příjmů právnických osob za rok 2017 ve skutečné výši 373 tis. Kč a není tak prezentována ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu – Fin 2 – 12 M a jsou tak podhodnoceny příjmy a výdaje bez vlivu na saldo příjmů a výdajů územního celku za rok 2018.

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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Nedostatky uvedené v části VI bodu B by mohly v budoucnu znamenat nedodržení ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

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 | 257 794 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 8 561 440 Kč |
| A/B x 100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 3,01% |

Komentář: celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| C | Vymezení závazků | 218 568 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 8 561 440 Kč |
| C/B x 100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 2,55% |

Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků je 0.

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|--|---------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 51 517 984 Kč |
| D/E x 100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0% |

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl pohledávek na rozpočtu změnila z 3,01% na 0,42%.

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podíl závazků na rozpočtu změnila z 2,55% na až 6,06%.

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

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 výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (pokud bude auditorovi doručeno).

V Ostravě, dne 14. června 2019



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Miroslav Horňák".

H audit, s.r.o.

Ing. Miroslav Horňák, Ph.D.
Auditor, dekret č. 1603
jednatel společnosti

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 14. 6. 2019.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 14. 6. 2019.

.....
Emilián Janča
starosta obce Čaková

VIII. OSTATNÍ SDĚLENÍ

Ostatní sdělení nejsou povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a uvádíme je za účelem uvedení některých doporučení a upozornění. Tato ostatní sdělení nemají vliv na naše vyjádření ohledně chyb a nedostatků uvedených v části VI této zprávy. Tato sdělení nahrazují dopis vedení obce.

1. Nedostatky zjištěné při přezkoumání za předcházející rok: V roce 2018 se vyskytují chyby a nedostatky, které ale nejsou zcela totožné s nedostatky a chybami uvedenými ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2017.
2. Doporučujeme prověřit „drobný“ (290,26 Kč) rozdíl mezi zůstatkovou cenou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, uvedenou v sestavě „Přehled majetku“ a zůstatkovou cenou zjištěnou z rozvahy.
3. Opakovaně doporučujeme provést prověření správnosti výpočtu odpisů na nejvýznamnějších majetkových kartách a doporučujeme provést prověření odhadu životnosti, a tedy i délky odpisování jednotlivých majetkových položek.
4. Upozorňujeme na nutnost při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 prověřit možný pokles hodnoty jednotlivých položek na účtu 042 – „nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ a popřípadě vytvářet opravnou položku (pokud by byl pokles hodnoty pouze dočasný) dle § 65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.
5. Upozorňujeme na nutnost zpracování tzv. zjednodušeného inventurního soupisu dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.
6. Doporučujeme prověřit nepodstatný rozdíl 172,25 Kč mezi konečným zůstatkem účtu 343 a daňovou povinností dle daňového přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2018. Mohlo by se jednat například o zaokrouhlování.
7. Doporučujeme prověřit daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2018. Například výsledek hospodaření na řádku 10 (-2063 tis. Kč) nekorresponduje zcela s výsledkem hospodaření před zdaněním (-2759 tis. Kč), který vyplývá z výkazu zisku a ztráty za rok 2018. Také připočitatelné a odčitatelné položky doporučujeme prověřit. Z výsledné daně nám vyplývá, že nebyly uplatněny daňové uznatelné náklady a byly zdaněny v podstatě pouze výnosy, které jsou předmětem daně. Vzhledem k tomu, že tato daň je jak výdajem, tak příjmem rozpočtu územního celku, nemá tato skutečnost vliv na hospodaření územního celku.
8. Opakovaně velmi důrazně upozorňujeme na nutnost výrazně zkvalitnit přílohu účetní závěrky. Vykazuje znaky formálnosti. Například informace uvedené v položkách A.1. A.2., A.3., A.4. nepovažujeme za postačující. Například byly provedeny změny metody účtování daně z příjmů právnických osob za obec, náklady příštích období a nejsou tyto skutečnosti popsány v příloze. V položkách D.2., D.3. není uvedena správná hodnota. Výměra lesních pozemků s lesním porostem v položce D.7. není dle našich zjištění pravděpodobně správná, a navíc v položce D.7. nemělo být uvedeno nic. Neuvedení žádných informací v položkách E.1., E.2. nepovažujeme za správné. V položce G je uvedena nelogická záporná zůstatková cena.
9. Opakovaně doporučujeme prověřit za rok 2019 správnost údajů ve výkaze Fin 2 – 12 M v tabulkách X, XI, XII.
10. Doporučujeme prověřit, zda je zcela v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zadání zakázky „těžby dřeva“.
11. Velmi důrazně upozorňujeme na nutnost postupovat zcela v souladu s ustanoveními §§ 28 – 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Toto důrazné upozornění je zcela adekvátní zjištěným nedostatkům uvedeným v části VI bodu B této zprávy. Vnitřní kontrolní systém vykazuje riziko, že propustí do účetnictví a účetní závěrky nesprávnost a také propustil.

12. Na základě vyhodnocení situace při inventarizaci k 31. 12. 2019 v případě sankcí od dodavatele energie (spor je v současnosti u právníků) upozorňujeme na nutnost případné tvorby rezervy dle § 67 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
13. V souvislosti s prodejem nakoupené „štěpky“ za účelem prodeje v nezměněném stavu, doporučujeme prověřit živnostenské oprávnění a zda se již nejedná o hospodářskou činnost.
14. V souvislosti s pořízeným dlouhodobým hmotným majetkem „kompostéry“ ještě pouze upozorňujeme, že je nutno tento dlouhodobý hmotný majetek považovat za „soubor hmotných movitých věcí“ a v případě například vyřazení jednoho kompostéru adekvátně snížit ocenění tohoto majetku. V této souvislosti upozorňujeme, že v oblasti zařazování dlouhodobého majetku do užívání existuje riziko nesprávnosti, a to jak v určení okamžiku zařazení do užívání, tak také v oblasti úplnosti ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (riziko nezahrnutí vedlejších nákladů spojených s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – například projektové práce na územním plánu ve výši 24 tis. Kč).
15. Upozorňujeme na nutnost výrazného zkvalitnění v oblasti zařazení výdajů podle rozpočtové skladby (například mezi položkami 5171 a 5169, běžné výdaje versus kapitálové výdaje). S tímto také souvisí správnost klasifikace v rámci nákladových účtů 511 a 518 (opravy a udržování versus ostatní služby).

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha A:

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Příloha B:

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C:

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (pokud bude auditorovi doručeno).

Příloha D:

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.

Příloha E:

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M).

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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 skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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, nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

- Schválený rozpočet na rok 2018.
- Rozpočtový výhled na roky 2020 – 2021.
- Změny rozpočtu, rozpočtová opatření 2018.
- Závěrečný účet za rok 2017.
- Usnesení zastupitelstva obce za rok 2018.
- Vyúčtování vybraných přijatých transferů.
- Elektronická úřední deska.
- Dokumentace k vybraným provedeným veřejným zakázkám („územní plán“).
- Záměry prodeje.
- Výpisy LV z Katastrálního úřadu.
- Účetní závěrka obce za rok 2018.
- Obratová předvaha 2018.
- Účetní deník 2018 ve formátu xls.
- Účetní deník 01 – 04/2019 ve formátu xls.
- Účetní závěrka obce za rok 2017.
- Obratová předvaha 2017.
- Účtový rozvrh.
- Přehled majetku.
- Sestava účetních odpisů.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M) za rok 2018.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M) za rok 2017.
- Vnitřní směrnice obce vztahující se k účetnictví a hospodaření obce.
- Vybrané smlouvy.
- Některé bankovní výpisy (zejména dokládající stav k 31. 12. 2018).
- Mzdové rekapitulace.
- Mzdové listy vybraného zaměstnance obce a starosty obce.
- Přiznání k dani z přidané hodnoty za 1. – 4. čtvrtletí 2018.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018.
- Podklady k nejvýznamnějším přijatým transferům.
- Podklady k provedeným nejvýznamnějším dohadům.
- Inventurní soupisy.
- Plán inventur a další podklady pro hodnocení dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- Záписы kontrolního a finančního výboru.
- Prvotní účetní doklady z vybraných období roku 2018 a následného období za účelem získání podkladů pro ověření správnosti jiných skutečností (například ověřování zatřídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, ověřování správnosti zaúčtování atd.).
- Podklady k vymáhání pohledávek.
- Evidence pohledávek a závazků.
- Nápravná opatření na základě zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- Vybrané odpisové karty dlouhodobého hmotného majetku.