

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

pro území samosprávný celek

O B E C D Ě Ě H Y L O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Ing. Miroslav Honěk, starosta obce

Přezkum provedl:

Auditor:	Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění	1907
místo podnikání:	Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl 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 v Děhylově, Výstavní 17, 747 91 Děhylov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 13. 11. 2020
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 18. 5. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Děhylov k přezkoumání hospodaření za rok 2020“, den provedení: 31.5.2021

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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*,
- 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 *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob *(pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)*
- 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 zodpovědný územní celek.

Mou 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 jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal 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, u nichž je u 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 významnosti (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 D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistil žádné další skutečnosti, které by mě 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, 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 a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	783,29
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisk z podnikatelské činnosti*) (v tis. Kč)	13594,42
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,76
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	2637,8
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisk z podnikatelské činnosti*) (v tis. Kč)	13594,42
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,40

*) Jelikož územní celek vykázal v podnikatelské činnosti ztrátu ve výši 41,35 tis. Kč, do výpočtu ukazatelů nebyla tato promítnuta.

Územní celek nemá žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2021.

**D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

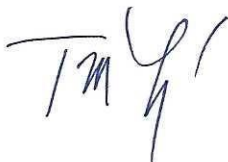
Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 31.5.2021

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 31.5.2021

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 31.5.2021



Ing. Jiří Turoň – auditor



Ing. Miroslav Honěk - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- **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. 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. 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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 11. až 15. konaná v roce 2020 a číslo 10. z roku 2019 ke schválení rozpočtu na rok 2020
1b.	Usnesení z jednání rady	čísla 19/2020 až 30/2020
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2020	schválen ZO dne 16. 12.2019 (zveřejněn 27. 11. 2019 - 17. 12. 2019)
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2020 až 2022 schválený ZO dne 16. 12. 2019
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 5/2020
3a.	Uzavřené smlouvy	Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) č. IP-12-8024089/VB002
3b.		smlouva o budoucím zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby (obec povinná) č. IV-12-8020005/VB005
3c.		kupní (obec kupující) na nákup pozemku p.č. 755/8 ze dne 30. 11. 2020
3d.		o dílo (obec objednatel) na akci "Rekonstrukce správní budovy v Děhylově na budovu s malometrážními byty - zpracování PD" ze dne 16. 4. 2020
3e.		o dílo (obec objednatel) na akci "Revitalizace potoka v obci Děhylov" ze dne 7. 5. 2020 včetně dodatku č. 1
3f.		o dílo (obec objednatel) na akci "Rekonstrukce ulice Výstavní - zpracování PD" ze dne 17. 12. 2020
3g.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičních dotace z rozpočtu obce Děhylov číslo 1/2020; žádost ze dne 4.11.2019; žádosti o platbu ze dne 12. 8., 2.9. a 18.12. 2020
3h.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičních dotace z rozpočtu obce Děhylov číslo 2/2020; žádost ze dne 20.11.2019; žádost o platbu ze dne 26.11. 2020
3i.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičních dotace z rozpočtu obce Děhylov číslo 3/2020; žádost ze dne 4.11.2019; žádost o platbu ze dne 3.4. 2020
3j.		Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí z Programu na poskytování NFV na předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva na nový nízkoemisní zdroj čísla 1/2020, 2/2020, 4/2020, 5/2020
3k.		smlouva darovací (obec dárce) ze dne 21. 7. 2020 (Mobilní hospic Ondrášek o.p.s.)
3l.		Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1805997 ze dne 22. 6. 2018
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva č. 06221961 o poskytnutí podpory zd SFŽP; faktura 238,
4b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo1587/2020/RRC na projekt "Rekonstrukce chodníku k autobusové zastávce Na Rozscestí"; doklady 1135 a 1136
4c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 07200/2020/RRC na projekt " Rekonstrukce správní budovy v Děhylově na budovu s malometrážními byty - PD", doklady 1137 a 1138
4d.		Předběžné vyúčtování voleb do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR ze dne 30. 11. 2020

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
4e.		Státní závěrečný účet za rok 2020 ze dne 21. 1. 2021
4f.		Finanční vypořádání dotací prostřednictvím kraje za rok 2020 ze dne 27. 1. 2021
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci MR: "Revitalizace potoka v obci Děhylov"
5b.		na akci MR: "Rekonstrukce správní budovy v Děhylově na budovu s malometrážními byty – PD"
5c.		na akci MR: „Rekonstrukce ulice Výstavní – zpracování PD“
5d.		směrnice 1/2020 o zadávání zakázek malého rozsahu
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2020 a k 31.12. 2020 ze dne 11. 3. 2021
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	s okamžikem sestavení 11. 3. 2021
7b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2020
7c.	Účetní deník	za měsíce únor, červen a prosinec 2020
8.	Obratová předvaha	za období 9/2020 a 12/2020
9a.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	účty čísla 031, 042, 462, 311, 388, 231, 261, 403, 451, 374, 321, 331, 336, 337, 342, 389, 314
9b.	Inventarizační zpráva	ze dne 25.1.2021
10.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2020
11a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3, 8 a 14
11b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva	platné od ustavujícího zasedání ZO dne 31. 10. 2018
11c.	Mzdové listy za rok 2020 u zaměstnanců osobní číslo	3, 8 a 14
11d.	Mzdové listy za rok 2020 u členů zastupitelstva osobní číslo	205, 231, 326, 329
11e.	Ostatní doklady k odměňování	rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2020
12.	Účetní doklady čísla:	
12a.	K bankovním operacím (včetně přijatých a vydaných faktur a ostatních dokladů k platbám)	103 až 172, 429 až 438, 440 až 470, 472 až 487, 489 až 503, 506 až 516, 519 až 533,
12b.	K pokladním operacím	7057 až 7077; 7189 až 7226, 7395 až 7440,
12c.	K nákladům a výnosům podnikatelské činnosti	1031, 7062, 1112, 1120, 1129, 1133, 1138, 7190, 7226, 1305, 1306, 1308, 1313
12d.	Přijaté faktury	1017 až 1035, 1112 až 1138, 1288 až 1326
12e.	Interní doklady	102, 136, 149, 173, 438, 439, 447, 471, 488, 504, 505, 517, 518, 524, 525, 526, 1120 až 1138
12f.	K členským příspěvkům právníkům osobám	187, 188, 181 a 402
12g.	K výdajů na poskytnuté dary a transfery	178, 313, 592
13.	Ostatní dokumenty a zdroje:	

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
13a.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2018 na internetové stránce www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/7891/dehylov/pocet-obyvatel
13b.		Výpis z katastru nemovitostí k.ú. Děhylov list vlastnictví 389 ze dne 7. 1. 2021
13c.		Soupis bankovních účtů obce Děhylov
13d.		ostrý účetní odpis za období 12/2020 Protokol ročních účetních odpisů 2020
13e.		profil zadavatele na adrese https://nen.nipez.cz/profil/00635464
13f.		evidence úřední desky v letech 2019 a 2020
13g.		výpis z živnostenského rejstříku ke dni 28. 5. 2020
13h.		směrnice 2/2016 o účtování hospodářské činnosti ze dne 30. 9. 2016
13i.		portál MF ČR Státní pokladna monitor, přehled hospodaření obce Děhylov v letech 2017, 2018 a 2019
13j.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do orgánů územního celku pro volební období 2018 až 2022
13k.		internetové stránky obce www.dehylov.cz
13l.		Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací ze dne 12. 1. 2015
13m.		Program na poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování náhrad stávajících nevyhovujících zdrojů tepla na pevná paliva za nové nízkoemisní zdroje" ze dne 22. 6. 2020