

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 H Y L O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

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 09. 12. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 4. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Děhylov k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 9.5.2022

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 právníckými 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
- 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 2021 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)	627,21
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisk z podnikatelské činnosti*) (v tis. Kč)	14627,81
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,29
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	605,61
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisk z podnikatelské činnosti*) (v tis. Kč)	14627,81
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,14

*) Jelikož územní celek vykázal v podnikatelské činnosti ztrátu ve výši 28,17 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 2022.

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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

E. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych dále modifikoval svůj výrok uvedený v písmenech A. a B. zprávy, uživatele zprávy upozorňuji na tyto skutečnosti.

1. Při kontrole účetních výkazů a inventurních soupisů bylo zjištěno, že v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2021 jsou v rozvaze podhodnocena oběžná aktiva vykázaná na položce rozvahy B.II.33. - Dohadné účty aktivní o částku 902 080,-Kč. O stejnou částku jsou podhodnocena pasiva v části Pasiv, vlastního kapitálu na položce rozvahy C.I.3. – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Oprava účtování zjištěné skutečnosti byla provedena v účetním období roku 2022 účetním doklady číslo 180 a 112. Z tohoto důvodu může být v souladu s ustanovením §6 odst. 2) a 3) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek účetních jednotek účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 schválena.

2. Při ověřování zůstatků vykázaných na bankovních účtech k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že územní celek měl zřízen bankovní účet u Sberbank CZ a.s. Na tomto bankovním účtu byl k 31. 12. 2021 vykázán zůstatek ve výši 5 494 780,49 Kč.

K 25. 2. 2022 činil zůstatek na tomto bankovní účtu 5 873 373,38 Kč. V souvislosti s ukončením činnosti této banky, územní celek obdržel dne 14. 3. 2022 náhradu za pojištěný vklad ve výši 2 499 500,-Kč. Územnímu celku tak zbývá nevypořádaná pohledávka minimálně ve výši **3 873 373,38 Kč**.

V souvislosti s událostmi, které nastaly po rozvahovém dni a omezením činnosti uvedené banky na území České republiky, existuje významné riziko, že přístup územního celku k finančním prostředkům blokováným u této banky může být dlouhodobě omezen. K tomuto bude muset územní celek přijmout opatření v oblasti rozpočtového hospodaření, jelikož v krátkodobém horizontu nelze počítat s významným zapojením těchto finančních prostředků do financování výdajů.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 9.5.2022

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 9.5.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 9.5.2022

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 nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 16. až 20. konaná v roce 2021 a číslo 15. z roku 2020 ke schválení rozpočtu na rok 2021
1b.	Usnesení z jednání rady	čísla 31-44/2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2020	schválen ZO dne 16. 12.2020 (zveřejněn 30. 11. 2020- 16. 12. 2020)
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2022 - 2024 schválený ZO dne 15. 12. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 11/2021
3a.	Uzavřené smlouvy	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8018968/4 – obec povinná
3b.		Smlouva o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby IV-12-8020959/1 Děhylov
3c.		Darovací smlouva – obec obdarovaná – pozemek p.č. 355, kú Děhylov
3d.		Darovací smlouva – obec obdarovaná – pozemek p.č. 801/42 kú Děhylov
3e.		Kupní smlouva č. 01/2020 – obec kupující – pozemek p.č. 755/7 kat území Děhylov – vklad práva 12. 7. 2021
3f.		Kupní smlouva č. 1/2021 – obec kupující – pozemek p.č. 787 kat území Děhylov – vklad práva 12. 7 2021
3g.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace čísla 1. - 4. + žádosti o dotace
3h.		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 7/2020 a 8/2020 (uzavřené v roce 2021)
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí č. MSK 128440/2021 - Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity za rok 2020
4b.		Smlouva č. 06221961 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky + finanční vypořádání smluvní akce s podporou SFŽP za rok 2021 ze dne 31. 1. 2021
4c.		Finanční vypořádání dotací prostřednictvím kraje za rok 2021 ze dne 14. 1. 2022
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	v roce 2021 nebyly zadány žádné veřejné zakázky
5b.		směrnice 1/2020 o zadávání zakázek malého rozsahu
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2021 a k 31.12. 2021 ze dne 29. 3. 2022
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	s okamžikem sestavení 29. 3. 2022
7b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2021
8.	Obratová předvaha	za období 9/2021 a 12/2021
9a.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	účty čísla 031, 021, 042, 462, 311, 346, 231, 472, 403, 441
9b.	Inventarizační zpráva	ze dne 25. 1. 2022
10.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021

11a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	11, 17, 14, 3,
11b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva	platné od ustavujícího zasedání ZO dne 31. 10. 2018
11c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	11, 17, 14, 3,
11d.	Mzdové listy za rok 2020 u členů zastupitelstva osobní číslo	326, 329, 237, 231, 690
12.	Účetní doklady čísla:	
12a.	K bankovním operacím (včetně přijatých a vydaných faktur a ostatních dokladů k platbám)	179 - 267, 432-557, 740-1200
12b.	K pokladním operacím	97-148, 226 - 270, 271 -528
12c.	K nákladům a výnosům podnikatelské činnosti	1003,1005,1009,1018,1019,1023,1029,1034,1041,1042,1050,1051,1299,1300,1312,1319,1322,94,267,373,374,557,652,738
12d.	Investiční faktury	317, 301, 307, 294, 243, 237, 213
13.	Ostatní dokumenty a zdroje:	
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 11. 1. 2022
13c.		Ověřovací dopis bankovních informací ČSOB ze dne 4. 2. 2022
13d.		Bankovní potvrzení pro audit – ČNB ze dne 1. 2. 2022
13e.		Bankovní potvrzení pro účely auditu za období do 1.1.2021 do 31. 12.2021 vydané Sberbank CZ a.s. dne 2. 2. 2022
13f.		portál MF ČR Státní pokladna monitor, přehled hospodaření obce Děhylov v letech 2018, 2019 a 2020
13g.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do orgánů územního celku pro volební období 2018 až 2022
13h.		internetové stránky obce www.dehylov.cz
13i.		profil zadavatele na adrese https://nen.nipez.cz/profil/00635464
13j.		Soupis bankovních účtu obce Děhylov
13k.		Informace MFČR „Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2021“
13l.		Bankovní výpis číslo 33 od Sberbank a.s. s vykázaným zůstatkem na bankovním účtu k 25. 2. 2022
13m.		Bankovní výpis číslo 15 k účtu vedenému u ČNB k 14. 3. 2022