

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 Dolní Slivno

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek (dále také „obec“):

Název: Obec Dolní Slivno
Sídlo: Dolní Slivno 40, 294 78 Dolní Slivno
IČ: 00237701

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora


.....

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Dolní Slivno, Dolní Slivno 40, 294 78 Dolní Slivno

Období provedení přezkoumání hospodaření: 21. 10. 2021, 11. 3. 2022 – 20. 4. 2022

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 21. 10. 2021

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání závěru zprávy

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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 zadávání veřejných zakázek, 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Dolní Slivno.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, 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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které 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) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

U dotačního projektu „Běžecká dráha s doskočištěm pro ZŠ Dolní Slivno“ s dotací ve výši 715 580 Kč mělo dle předloženého Rozhodnutí o poskytnutí dotace dojít do 31. 1. 2022 k předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) poskytovateli. Dle

sdělení obce k tomuto nedošlo. Jedná se o riziko ve vztahu k plnění požadavků stanovených poskytovatelem dotace.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	142 445 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 330 158 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,9 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2021 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	243 857 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 330 158 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2021 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	74 223 037 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2021	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	14 537 651 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Dolní Slivno k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jeden je určen pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 21. 4. 2022

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400



Zpráva projednána s orgánem obce Dolní Slivno oprávněným jednat jeho jménem dne 21. 4. 2022. Ke zprávě nebyly vzneseny námítky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 6.5. 2022.

Převzala:



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha D | Označení 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:

- 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. 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 (pozn. v roce 2022 již neplatný předpis)
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) – porušeny níže uvedené předpisy:

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- **Český účetní standard 703 – transfery**

U dotačního projektu „Chodník Dolní Slivno“ došlo v okamžiku přijetí zálohy na transfer dne 26. 2. 2021 ve výši 1 281 597,50 Kč k nesprávnému předpisu pohledávky a zaúčtování úhrady této pohledávky. O předpisu pohledávky má být účtováno k okamžiku, ve kterém nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu (bod 4.8. ČÚS 703). Takové skutečnosti ke dni 31. 12. 2021 nenastaly, resp. nebyly doloženy. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u dotačního projektu „Oprava místní komunikace Slivínko“, kdy na příslušném závazkovém účtu měla být vykázána přijatá záloha ve výši 674 510 Kč a rovněž u dotačního projektu „Běžecká dráha s doskočištěm pro ZŠ Dolní Slivno“, kdy na příslušném závazkovém účtu měla být vykázána přijatá záloha ve výši 715 580 Kč.

U dotačního projektu „Běžecká dráha s doskočištěm pro ZŠ Dolní Slivno“ mělo dle předloženého Rozhodnutí o poskytnutí dotace dojít do 31. 1. 2022 k předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce (projektu) poskytovateli. Dle sdělení obce k tomuto ve stanoveném termínu nedošlo.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (§ 219)**

Územní celek uzavřel smlouvy o dílo: „Běžecká dráha s doskočištěm“ (dne 16. 7. 2021, smluvní cena 788 736,28 Kč bez DPH) a „Oprava místní komunikace Slivínko“ (dne 20. 8. 2021, smluvní cena 697 162,50 Kč bez DPH). Výše uvedené ustanovení zákona vyžaduje zveřejnění těchto smluv na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouvy byly zadavatelem zveřejněny dne 12. 11. 2021.

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C1) spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Byl porušen předpis:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 16)**

Výdajové závazné ukazatele rozpočtu na rok 2021 byly schváleny v rozsahu paragrafů odvětvového třídění rozpočtové skladby, z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) sestaveného k 30. 9. 2021 bylo zjištěno překročení plnění výdajů paragrafu 3421 (upravený rozpočet 70 491,95 Kč, plnění 103 681,35 Kč) a paragrafu 3723 (upravený rozpočet 410 781 Kč, plnění 418 236,39. Pozn.: plnění celkových výdajů rozpočtu nebylo překročeno. Výdaje rozpočtu byly za období 1-9/2021 plněny na 65,2 % celkového upraveného rozpočtu. K 31. 12. 2021 se nedostatek nadále neopakuje.

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

C5) v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Byl porušen předpis:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

Nedostatek je popsán v příloze C zprávy (první odrážka).

Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky

Při přezkoumání za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Vyjádření za rok 2021 – nápravu nedostatku nelze plně konstatovat, neboť nebyl v plném rozsahu inventarizací doložen skutečný stav účtu 314.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 21.5.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 10.7.2020.

Vyjádření za rok 2021 – Závěrečný účet za rok 2020 byl zastupitelstvem obce projednán dne 22. 4. 2021 se závěrem schválení celoročního hospodaření s výhradou. Dopis na Krajský úřad Středočeského kraje s informací o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byl odeslán dne 4. 5. 2021. Na základě toho konstatujeme, že se obdobný nedostatek v roce 2021 neopakuje (splnění lhůty pro odeslání informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků).

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Střednědobý výhled na rok 2022 – 2024
- Návrh rozpočtu na rok 2021, rozpočet na rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 1 – 12 upravující rozpočet roku 2021
- Závěrečný účet za rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2021 a 12/2021
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty za rok 2021
- Příloha sestavená k 31. 12. 2021
- Obrátová předvaha za období 9/2021 a 12/2021
- Účtový rozvrh obce za rok 2021
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Plán inventur obce Dolní Slivno 2021
- Inventurní soupisy majetku, závazků, ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2021
- Evidence majetku obce k 31. 12. 2021 vč. odpisů v roce 2021
- Sestava s nerozpuštěnými dotacemi k 31. 12. 2021
- Mzdový list vybraného zastupitele
- Mzdová rekapitulace za období 12/2021
- Opis depeše dotačního projektu „Sociální bydlení Dolní Slivno“ – zahájení doby udržitelnosti projektu
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Sociální bydlení Dolní Slivno“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Běžecká dráha s doskočištěm pro ZŠ Dolní Slivno“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Oprava místní komunikace Slivínko“
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Chodník Dolní Slivno“
- Oznámení o ukončení Akce/Projektu Parkoviště u hřbitova v Dolním Slivně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na projekt Parkoviště u hřbitova v Dolním Slivně (z rozpočtu Středočeského kraje)
- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu pro obec na rok 2021
- Smlouva o dílo „Běžecká dráha s doskočištěm“ uzavřena dne 16. 7. 2021
- Smlouva o dílo „Oprava místní komunikace Slivínko“ uzavřena dne 20. 8. 2021
- Bankovní výpisy obce k 31. 12. 2021
- Ověření plnění rozpočtu – na vzorku přijatých faktur, příp. jiných podkladů – d. č. 110343, 110353, 110366, 110426, 110437, 110585, 110652, 110686, 110687, 110725, 110784, 110842, 110893, 130006, 130009, 130028, 110976, 111003, 111004, 111107, 111168, 111198.