

# **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. 2023 do 31. 12. 2023**

## 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

Ing. Martin  
Tocauer

Digitálně podepsal  
Ing. Martin Tocauer  
Datum: 2024.06.10  
11:26:20 +02'00'

.....

### 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:** 18. 12. 2023, 28. 5. 2024

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** předání seznamu podkladů k přípravě dne 21. 8. 2023

**Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy:** projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 28. 5. 2024

## 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,

- 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 zadávání veřejných zakázek, 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.

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 2023 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. Zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce byla obcí odeslána dne 11. 3. 2022. Jedná se o riziko ve vztahu k plnění požadavků stanovených poskytovatelem dotace.

2023 – závěrečné vypořádání dotace nebylo dle sdělení obce dosud provedeno

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

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	134 684,31 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 653 180,41 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,8 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2023 = 0 Kč

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	431 822,68 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 653 180,41 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 = 10 000 Kč

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	94 714 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	81 108 400,49 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,1 %

### E. VYJÁDRĚNÍ 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. 2023	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	13 663 708 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Dolní Slivno k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (činil 0 %).

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námítky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Ing. Petr  
Topol

Digitálně podepsal  
Ing. Petr Topol  
Datum: 2024.06.10  
19:28:30 +02'00'

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzala:

Tereza  
Blažková

Digitálně podepsal  
Tereza Blažková  
Datum: 2024.06.11  
08:10:59 +02'00'

### 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 dílčím přezkoumání a 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

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

**Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve:**

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

**C4) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- **§ 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Změnu rozpočtu lze provést pouze prostřednictvím rozpočtového opatření. Obec však provedla změnu rozpočtu i v rámci změny rozpisu rozpočtu. V rámci změny rozpisu rozpočtu č. 2023/2 ze dne 6. 3. 2023 byly zvýšeny celkové příjmy a výdaje o částku 9 300 Kč. V rámci změny rozpisu rozpočtu č. 2023/5 ze dne 9. 6. 2023 byly zvýšeny celkové příjmy a výdaje o částku 171 000 Kč.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 6 a 8)**

Na internetových stránkách obce nebyla v rámci návrhu závěrečného účtu za rok 2022 uveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (porušení § 17 odst. 6). Tato zpráva byla uveřejněna po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem, avšak ve lhůtě delší než 30 dnů, neboť závěrečný účet byl projednán dne 31. 5. 2023 a zveřejněno bylo dne 5. 7. 2023 (porušení § 17 odst. 8).

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 30 odst. 7 písm. a)**

Na účtu 324 – krátkodobé přijaté zálohy je v účetní závěrce vykázán stav ve výši 535 882,42 Kč. Zůstatek účtu není správný, neboť obec neproučtovala vyúčtování záloh z titulu služeb souvisejících s užíváním bytů.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (§ 102 odst. 2 písm. a)**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 11. 2023 směrnici k určení pravomocí k rozpočtovým opatřením. Směrnice určuje starostce obce pravomoc k provádění rozpočtových opatření, mj. do výše 150 tis. Kč u jednotlivých položek.

V kompetenci starostky bylo schváleno dne 21. 11. 2023 rozpočtové opatření č. 3, v rámci kterého došlo k navýšení výdajů o 5 x 150 000 Kč = 750 000 Kč, čímž došlo dle auditora k překročení schválené kompetence.

*Pozn.: Kompetence k provádění rozpočtových opatření se vždy vztahuje k údajům schváleného rozpočtu (závazným ukazatelům). Vzhledem k tomu, že závaznými ukazateli na výdajové straně rozpočtu obce Dolní Slivno v roce 2023 jsou celkové výdaje a dva příspěvky příspěvkové organizaci (celkem 3 závazné ukazatele), vztahuje se kompetence k úpravám právě těchto třech hodnot. Obec kompetenci aplikovala k úpravě podrobných položek rozpočtové skladby v rámci rozpisu rozpočtu.*

**Vyjádření k nedostatkům zjištěným při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

Při dílčím přezkoumání byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **§ 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Český účetní standard 703 – transfery (bod 4.6.)**

Obci bylo dne 12. 2. 2023 vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „ZŠ Dolní Slivno - multimediální učebna informatiky“ s příslibenou dotací v maximální výši 2 940 038,49 Kč. Obec v souvislosti s dotačním projektem nezaúčtovala podmíněnou pohledávku prostřednictvím příslušného podrozvahového účtu (915 či 955).

**NAPRAVENO**

*Opraveno dokladem č. 20014 z 1. 9. 2023*

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17 odst. 6)**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněný na stacionární úřední desce neobsahoval údaje o plnění rozpočtu roku 2021 ani závěr zprávy auditora. Pozn.: na internetových stránkách byly údaje zveřejněny v souladu se zákonem.

*Vyjádření za rok 2023 – u návrhu závěrečného účtu za rok 2022 se nedostatek neopakuje.*

- **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.*

*Vyjádření za rok 2022 – nápravu nedostatku nelze opět konstatovat, neboť nebyl v plném rozsahu inventarizací doložen skutečný stav účtu 314 (inventarizací nebyl doložen počáteční stav účtu k 1. 1. 2022, inventarizován byl pouze zůstatek účtu vzniklý pohyby v průběhu roku 2022).*

*Vyjádření za rok 2023 – napraveno. Konečný stav účtu 314 byl doložen doklady, ze kterých se zůstatek sestává.*

## **Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### **VÝKAZY A SESTAVY**

---

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 6/2023 a 12/2023
- Rozvaha sestavená za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2023

### **ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU**

---

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Dolní Slivno na roky 2024 – 2026
- Návrh rozpočtu obce Dolní Slivno na rok 2023
- Rozpočet obce Dolní Slivno na rok 2023
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2023 č. 1 – 4
- Závěrečný účet obce Dolní Slivno za rok 2022
- Informace o výnosech daní převedených v roce 2023 od Finančního úřadu č.j. 396089/24/2100-00410- 200994 ze dne 12. 2. 2024

### **TRANSFERY**

---

- Protokol o kontrole č. 021272-2023/IROP ze dne 16. 5. 2024 na projekt „Sociální bydlení Dolní Slivno“
- Opis depeše o zahájení doby udržitelnosti dotačního projektu „ZŠ Dolní Slivno – vybudování odborných učeben a zajištění bezbariérovosti
- Sdělení výše souhrnného dotačního vztahu na rok 2023 pro obec Dolní Slivno dopisem č. j. 149950/2022/KUSK ze dne 19. 12. 2022

### **MAJETEK A INVENTARIZACE**

---

- Plán inventur obce Dolní Slivno – platnost 1. 12. 2023 – 31. 1. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Inventurní soupisy účtů majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023

### **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

---

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30. 1. 2020
- Veřejná zakázka malého rozsahu „ZŠ Dolní Slivno – Multimediální učebna informatiky – stavební úpravy“ – Zadávání dokumentace a výzva k podání nabídky ze dne 5. 5. 2023, Oslovení dodavatelů z 5. 5. 2023, Evidenční arch přijatých nabídek, Pověření komise k otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 15. 5. 2023, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2023

### **OSTATNÍ**

---

- Mzdový list členů zastupitelstva obce – os. č. 123

- Bankovní zpráva pro auditora k datu 31. 12. 2023 – Česká spořitelna, a.s.
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 1. 2023, 22. 2. 2023, 26. 4. 2023, 28. 6. 2023
- Výpis č. ú. 94-1915181/0710 ze dne 26. 3. 2023