

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 Katusice

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Obec Katusice
Sídlo: nám. Budovatelů 4, 294 25 Katusice
IČ: 00237981

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: 2024.05.09
21:14:37 +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 Katusice, nám. Budovatelů 4, 294 25 Katusice

Období provedení přezkoumání hospodaření: 25. 9. 2023, 7. 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 7. 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,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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 Katusice.

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 města je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města 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 města. 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 této zprávy. Popis chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání, které byly k 31. 12. 2023 odstraněny, je uveden v příloze C této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Neuvádí se.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	671 286,77 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 202 116,87 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,1 %

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

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	2 007 909,57 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 202 116,87 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,2 %

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

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	176 786 380,57 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

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 v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2023	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	24 929 867 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Katusice nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

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

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: 2024.05.09
22:19:21 +02'00'

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

Převzal:
**Mgr. Věra
Štencová** Digitálně podepsal
Mgr. Věra Štencová
Datum: 2024.05.13
13:01:15 +02'00'

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Popis chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny |
| 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 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.):

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 36) a český účetní standard č. 703 – transfery (bod 4.8.)**

Obec účtovala dokladem č. 9049 ze dne 18. 12. 2023 o vypořádání (nezpochybnitelnosti) transferu na projekt „Stavební úpravy pavilonu MŠ v Katusicích“ zápisy 346 MD / 388 D a 374 MD / 346 D ve výši 9 011 170 Kč. Dle sdělení obce dne 7. 5. 2024 nebyl dotační projekt ještě ukončen a proto k předpisu pohledávky a zúčtování přijaté zálohy na transfer nemělo dojít.

Pozn.: opraveno d. č. 9017 ze dne 7. 5. 2024

Popis chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny, byly porušeny následující právní předpisy:

- **§ 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a český účetní standard č. 703 – transfery**

Obec realizuje dotační projekt „Stavební úpravy pavilonu MŠ v Katusicích“ a v průběhu jeho realizace přijala od poskytovatele dotace (Ministerstva pro místní rozvoj) zálohové platby na dotaci v celkové výši 9 011 170 Kč. Vzhledem k tomu, že dotace byla poskytnuta zálohově a povinnost závěrečného vyhodnocení projektu ještě nebyla (v souladu s dotačními podmínkami) naplněna, mají být přijaté zálohy evidovány na příslušném rozvahovém účtu 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery), případně účtu 472 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery). Příjem zálohových plateb byl v okamžiku přijetí nesprávně účtován jako úhrada pohledávky.

Závěr 2023 – NAPRAVENO

Opraveno dokladem č. 9033 z 25. 9. 2023 ve výši 9 011 170 Kč.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 6/2023 a 12/2023
- Rozvaha sestavená za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2023
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2023 – části přílohy: A.1., A.4., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 6/2023 a 12/2023

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý rozpočtový výhled obce Katusice na roky 2023 – 2025
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu obce Katusice na roky 2025 – 2027 zveřejněný ve dnech 4. 12. 2023 – 21. 12. 2023
- Střednědobý rozpočtový výhled obce Katusice na roky 2025 – 2027 schválený zastupitelstvem dne 20. 12. 2023 a zveřejněný dne 21. 12. 2023
- Návrh rozpočtu obce Katusice na rok 2023 zveřejněný ve dnech 1. 12. 2023 – 21. 12. 2023
- Rozpočet obce Katusice na rok 2023 schválený zastupitelstvem dne 12. 12. 2022 a zveřejněný dne 21. 12. 2022
- Rozpočtová opatření č. 1-10 upravující rozpočet roku 2023
- Závěrečný účet obce Katusice za rok 2022
- Informace o výnosech daní převedených v roce 2023 sdělená dopisem č. j. 398375/24/2100-00410-200994 ze dne 12. 2. 2024
- Doklady pro ověření plnění rozpočtu – 300014, 300209, 300212, 300256, 300297, 300728, 100691, 300787, 300717, 300856, 300814, 300989, 300930, 300991, 300988, 300946

TRANSFERY

- Sdělení výše finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtu obce Katusice ze dne 19. 12. 2022, č.j. 149950/2022/KUSK, částka 284 000 Kč
- Právní akt na dotační projekt „Stavební úpravy pavilonu MŠ v Katusicích“ ze dne 30. 11. 2022, maximální výše dotace 9 011 170 Kč
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 10. 5. 2023, příjemce TJ Sokol Katusice

MAJETEK A INVENTARIZACE

- Inventarizační zpráva r. 2023 ze dne 31. 1. 2024
- Inventurní soupisy účtů majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023
- Oznámení o záměru obce pronajmout část pozemku ve vlastnictví obce par. č. 44/1 zveřejněný ve dnech 31. 7. – 29. 8. 2023

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Směrnice č. 1/2019 a 2/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na akci „Stavební úpravy pavilonu MŠ v Katusicích“ ze dne 12. 7. 2023

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva města přijatá v roce 2023
- Bankovní confirmace k 31. 12. 2023 – Česká spořitelna, a.s.
- Ověřovací dopis bankovních informací k 31. 12. 2023 – J&T Banka a.s.
- Ověřovací dopis bankovních informací k 31. 12. 2023 - Československá obchodní banka, a.s.
- Zápisy z kontroly finančního výboru ze dne 25. 4. 2023, 28. 6. 2023, 22. 11. 2023, 13. 12. 2023,
- Zápisy z kontroly kontrolního výboru ze dne 24. 4. 2023, 30. 6. 2023, 21. 11. 2023, 12. 12. 2023
- Mzdový list člena zastupitelstva města za období 1-12/2023: os. č. 72, 74
- Protokol o kontrole Základní školy Katusice ze dne 22. 6. 2023