

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Letonice

za rok 2022

19. května 2023





I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Obec Letonice
Sídlo:	Osvobození 112, 683 35 Letonice Česká republika
Identifikační číslo:	00291986
Právní forma:	Obec
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu obce
Statutární orgán:	Ing. Jiří Skokan, starosta
Ověřované období:	1. leden 2022 - 31. prosinec 2022

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Letonice Osvobození 112, 683 35 Letonice
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: listopad 2022 Závěrečné přezkoumání: květen 2023
Zahájení kontroly (úkon):	(7. 11. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(19. 5. 2023) – Vydání zprávy auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Obec Letonice
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.





II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku obec Letonice za rok 2022 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

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;
- 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;
- 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 celek obec Letonice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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 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 obce Letonice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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 obce Letonice jako celku (Příloha B).

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Letonice za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle § 10 odst. 3 písmena c).

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:

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Letonice za rok 2022 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.





D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2022

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	1 743,57
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 971 187,20
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,01 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	695 767,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	30 971 187,20
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,25 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	195 861 061,09
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 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.

Dluh územního celku obce Letonice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.





VII. DALŠÍ INFORMACE

A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek obec Letonice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **19. května 2023**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373


Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **19.05.2023**

Orgán územního celku **obce Letonice** oprávněný jednat jeho jménem:


Ing. Jiří Skokan
starosta

OBEC LETONICE
683 35 LETONICE
okres Vyškov
- 2 -





BRNO, 10. 12. 2020
Ing. Miroslav Dvořák
Ředitel



PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Letonice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.





Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,



- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.





Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - obce Letonice za rok 2022 jsme zjistili následující chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle § 10 odst. 3 písmena c):

Příloha účetní závěrky neobsahuje vyplněné body A.1., A.2., A.3., A.5., A.6., B.1., B.2., B.3., E.1., E.2., uvedené nedostatky byly k datu vydání této zprávy odstraněny.

Zaúčtování přeplatku na energiích, účetní doklady číslo: 39, 40, 41, 42, 43, 44, 242, 1175, celkem ve výši 71 897,90 Kč a zaúčtování vratky poskytnuté dotace, účetní doklad číslo 1249, ve výši 22 669 Kč, jsou zaúčtovány na nesprávný výnosový účet 669, správně měl být použitý výnosový účet 649 resp. 672.

Pořízení drobný dlouhodobý hmotný majetek dokladem č. 177 ze dne 13.4.2022 ve výši 4 464,90 Kč, zaúčtovaný na účet nákladů 558, nebyl následně zařazený do evidence drobného dlouhodobého majetku na účet 028.

Pořízení drobný dlouhodobý hmotný majetek dokladem č. 295 ze dne 13.7.2022 ve výši 28 580,00 Kč, zaúčtovaný na účet nákladů 558, nebyl následně zařazený do evidence drobného dlouhodobého majetku na účet 028.

Pořízení drobný majetek - OE dokladem č. 2056 ze dne 26.7.2022 ve výši 2 730,00 Kč, který byl zařazený do operativní evidence na účet 9020100, byl zaúčtovaný do nákladů na nesprávný účet nákladů 558, správně měl být zaúčtovaný na nákladový účet 501, protože se nejednalo o pořízení drobného majetku, který se vykazuje na účtu 028.

Pořízení tiskárny dokladem č. 345 dne 2.8.2022 bylo zaúčtováno na účet 0220030 ve výši 32 657,90 Kč, dne 4.8.2022 byl dokladem č. 4028 tento majetek ve stejné výši zaúčtovaný na účet drobného dlouhodobého majetku 0280001, následně dne 31.12.2022 byl zaúčtovaný opravný doklad č. 6139, který měl zrušit původní zaúčtování majetku na 0220030, a to zápisem MD 0220030 / DAL 082001 ve výši -32 657,90 Kč, správné zaúčtování opravného dokladu mělo být MD 0220030 / DAL 5580300, ve výsledku tedy pořízení tohoto majetku nebylo zaúčtováno do nákladů 5580300 ve výši 32 657,90 a ve stejné výši byly nesprávně snižené oprávky na účtu 082001.

Zjištěné rozdíly nejsou významné a nemají vliv na oblast hospodaření obce dle rozpočtu, ani na výši vykázaného plnění příjmů a výdajů rozpočtu roku 2022. Uvedené nesprávnosti byly ke dni vydání zprávy opraveny.





Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku obce Letonice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku obce Letonice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.





Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2022
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2024
- [3] Závěrečný účet za rok 2021
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2022
- [5] Návrh závěrečného účtu 2022
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2022
- [7] Rozpočtová opatření 2022

Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2022
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2022
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2022
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2022
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2022
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2022
- [15] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací
- [16] Směrnice k finanční kontrole

Samospráva

- [17] Organizační struktura
- [18] Jednací řád zastupitelstva obce
- [19] Usnesení zastupitelstva v roce 2022
- [20] Usnesení rady obce v roce 2022

Veřejné zakázky

- [21] Profil zadavatele <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/00291986>
- [22] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [23] Směrnice k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [24] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2022

Účetnictví a inventarizace

- [25] Účetní deník 2022
- [26] Obratová předvaha 2022
- [27] Výkazy účetní závěrky a příloha 2022
- [28] Protokol o schválení účetní závěrky 2021
- [29] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [30] Směrnice k inventarizaci
- [31] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [32] Inventarizační zpráva za rok 2022
- [33] Plán inventur na rok 2022
- [34] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [35] Přílohy k inventurním soupisům
- [36] Výpisy z bankovních účtů
- [37] Evidence dlouhodobého majetku
- [38] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [39] Kniha pohledávek a závazků
- [40] Pokladní kniha
- [41] Mzdové rekapitulace za rok 2022
- [42] DPH přiznání za rok 2022
- [43] Účetní doklady a související dokumentace



Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [44] Úřední deska obce Letonice:
<https://www.letonice.cz/uredni-deska>
- [45] Portál monitor veřejných financí:
<https://monitor.statnipokladna.cz/>



