

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

**obec Letonice**

za rok 2023

15. května 2024



# 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 2023 - 31. prosinec 2023

**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 2023  
Závěrečné přezkoumání: duben 2024

Zahájení kontroly (úkon): (14. 11. 2023) – Oznámení o zahájení přezkoumání

Ukončení kontroly (úkon): (15. 5. 2024) – 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 2023 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 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 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**

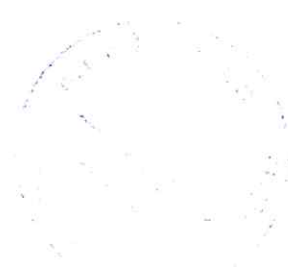
Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně 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 2023 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 2023 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 2023**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	57 086,90
B	Vymezení rozpočtových příjmů	41 673 555,19
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,14 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	890 148,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	41 673 555,19
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,14 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	200 072 605,04
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: **15. května 2024**

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

  
-----  
Martin Kassay, MSc.  
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **15 .05. 2024**

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

  
-----  
Ing. Jiří Skokan  
starosta

# **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.



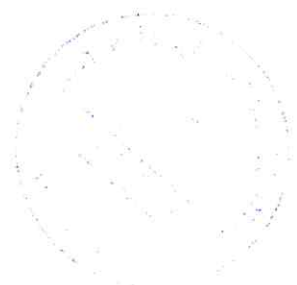
## Příloha A

*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 samosprávních 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 samosprávních 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 2023 jsme zjistili následující chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle § 10 odst. 3 písmena c):

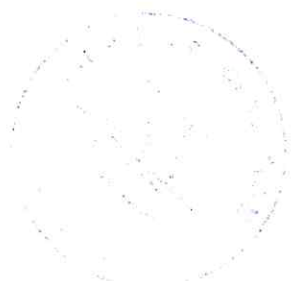
Drobný majetek vykazovaný v podrozvahové evidenci na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2023 doklady č. 1112, č. 58, č. 3006, č. 315, č. 316, č. 461 celkem ve výši 21 275,40 Kč byl zaúčtovaný na účet pořízení drobného dlouhodobého majetku 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, vzhledem k tomu, že se nejedná o drobný dlouhodobý hmotný majetek nad 3 000 Kč vykazovaný na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, správně měl být zaúčtovaný na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu.

Zjištěné rozdíly nejsou významné a nemají vliv na oblast hospodaření obce dle rozpočtu, ani na výši vykázaného výsledku hospodaření za rok 2023.

## 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 2023
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2022
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2023
- [5] Návrh závěrečného účtu 2023
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2023
- [7] Rozpočtová opatření 2023

### Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2023
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2023
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2023
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2023
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2023
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2023
- [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 2023
- [20] Usnesení rady obce v roce 2023

### Veřejné zakázky

- [21] Profil zadavatele <https://www.vhodne-uverejeni.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 2023

### Účetnictví a inventarizace

- [25] Účetní deník 2023
- [26] Obratová předvaha 2023
- [27] Výkazy účetní závěrky a příloha 2023
- [28] Protokol o schválení účetní závěrky 2022
- [29] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [30] Směrnice k inventarizaci
- [31] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [32] Inventarizační zpráva za rok 2023
- [33] Plán inventur na rok 2023
- [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 2023
- [42] Účetní doklady a související dokumentace

### Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [43] Úřední deska obce Letonice: <https://www.letonice.cz/uredni-deska>

[44] Portál monitor veřejných financí:  
<https://monitor.statnipokladna.cz/>