

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 Oslavice

(dále jen „územní celek“)

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

IČ: 00842524

I. Všeobecné informace

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Ing. Pavel Janoušek, starosta obce

Auditor:

Ing. Luboš Liška, Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí, IČ: 64272443,
oprávnění č. 1974 o zápisu do seznamu auditorů vedeného KAČR.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Luboš Liška

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Oslavice:

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

Místo přezkoumání: V sídle obce, Oslavice 1, 594 01 Velké Meziříčí.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 26. 10. 2023
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 15. 4. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Oslavice auditorem:

- První činnost, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
 - požádání o předložení výkazů k 30.9.2023 dne 26. 10. 2023.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
 - projednání a předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření k vyjádření dne 15. 4. 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:

- 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 právníky 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.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací územního celku v roce 2023 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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 povinnosti 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 uvedené 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.

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislí a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Oslavice** 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 **obce Oslavice**. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Oslavice za rok 2023, jsem nezjistil žádné skutečnosti, která by mě vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce Oslavice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem neidentifikoval případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Oslavice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Oslavice:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek (účet 311)	18.219,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16.720.809,19 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,11 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků (účty 321,331,336,337,342,378)	370.848,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16.720.809,19 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,22 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku (oceněno pořizovací cenou)	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele (stálá aktiva brutto oceněna pořizovací cenou)	105.657.692,79 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Při kontrole poměrových ukazatelů vypočtených územním celkem jsem nezjistil rozdíly.

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, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (fiskální pravidlo rozpočtové odpovědnosti).

VII. Další informace

Stanovisko územního celku obec Oslavice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ze dne 15. 4. 2024.

Vyhotovení zprávy

Zpráva byla vyhotovena dne 15. dubna 2024.

Auditor: Ing. Luboš Liška
Demlova 1992/2, 594 01 Velké Meziříčí

Oprávnění číslo 1974

Podpis auditora:



Projednáání a předání zprávy

Zpráva byla projednána s orgánem územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 15. 4. 2024.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dne 17. 4. 2024.

Ing. Luboš Liška, auditor

Ing. Pavel Janoušek, starosta obce



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- Příloha B Příloha obsahující 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. (přílohu nebylo nutné vypracovat)
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D Stanovisko statutárního orgánu obce Oslavice dle požadavku ustanovení § 7 zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření nejméně 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- 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:
 - o 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:
 - o 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,
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - o vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - o 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),
- 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

(Konec přílohy A)

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

- Závěrečný účet obce Oslavice za rok 2022
- Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2022
- Protokol o schválení řádné účetní závěrky obce Oslavice sestavené k 31. 12. 2022
- Návrh rozpočtu obce Oslavice na rok 2023, příjmy i výdaje
- Usnesení zasedání zastupitelstva obce Oslavice ze dne 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet obce Oslavice na rok 2023
- Rozpočtová opatření a rozpočtové přesuny roku 2023
- Přehled rozpočtových opatření a změn v rozpisu rozpočtu v roce 2023
- Opis zaúčtování rozpočtu, rozpočtových opatření a rozpočtových přesunů roku 2023
- Schválený rozpočet obce Oslavice na rok 2024
- Rozpočtový výhled na léta 2025-2026
- Usnesení ze zasedání zastupitelstva obce Oslavice v roce 2023
- Hlavní kniha účetnictví k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Fin 2-12M k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Návrh závěrečného účtu za rok 2023
- Rozvaha k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Příloha k 31. 12. 2023
- Účtový rozvrh roku 2023
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů a bankovních výpisů
- Stav opravek dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023
- Plán inventur a průběhu inventarizace v roce 2023
- Inventarizační zpráva roku 2023, včetně inventurních soupisů
- Výpočet ukazatelů uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření roku 2023
- Dokumentace zakázky „Chodníky II u ZŠ a MŠ Oslavice“
- Dokumentace k dotaci poskytnuté Krajem Vysočina na akci „Chodníky II u ZŠ a MŠ Oslavice“.

(Konec přílohy C)



Obec Oslavice,

Oslavice 1, 59401 Velké Meziříčí

Ing. Luboš Liška
Auditor
Demlova 1992/2
594 01 Velké Meziříčí

Věc: Stanovisko obce Oslavice k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením §7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, předkládáme auditorovi stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K předložené Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Oslavice za rok 2023 nemáme připomínek.

V Oslavici dne 15. 4. 2024

OBEC OSLAVICE

Oslavice 1
594 01 Velké Meziříčí
IČ: 00842524

Ing. Pavel Janoušek
starosta obce