

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

**dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů**

(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).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno
přezkoumání hospodaření:

**Městys Frymburk
Frymburk 78
382 79 Frymburk**

Identifikační číslo:

002 45 861

Přezkoumání hospodaření provedl:

Plan Control s.r.o., evidenční číslo KA ČR
č. 090
U Trojice 120
381 01 Český Krumlov
zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích,
oddíl C, vložka 862

Auditor:

Ing. Otto Kadlec, evidenční číslo KA ČR
č. 1286

Další osoby provádějící
přezkoumání hospodaření:

Eva Stropnická
Lenka Berková
Jana Klimešová

Vymezení pravomoci auditora
k provedení přezkoumání
hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání
hospodaření výše uvedeného územního
samosprávného celku v souladu
s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo
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:

Kancelářské prostory na úřadu územního samosprávného celku a kancelář auditorské společnosti

Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 26.4.2023 až 26.5.2023

Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 10.10.2022 až 28.12.2022 za měsíce: 1-9/2022

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2022

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2022 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. c) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se zákonem o auditorech a se standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o

účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace, věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 právními 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 veřejných zakázkách, 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., 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. Naší úlohou 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 územního samosprávného celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod I. a III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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 územního samosprávného celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána 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 samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného 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 samosprávného celku 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 I a 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, 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 ÚSC jako celku.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za výše uvedené období jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření.

ÚSC přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání ze dne 28.12.2022 a chyby a nedostatky podle možností opravil/napravil.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout v případě nikoliv dílčího přezkoumání opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o přestupek.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu činí	2,72 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	2,76 %
Podíl zastaveného majetku činí	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 samosprávného 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 samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko přezkoumávaného územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Součástí této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vyjádření auditora k tomuto stanovisku.

Vyhotoveno dne: 26. května 2023

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 090

Podpis:

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2022

Příloha ÚSC k 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2022

Tyto přílohy jsou ze zákona nepovinné a slouží k přesnému definování předmětu prováděného přezkoumání a nikoliv k potvrzení jejich bezchybnosti.

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy:

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) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha D Stanovisko orgánu územního samosprávného celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a vyjádření auditora k tomuto stanovisku viz strana číslo 7 zprávy

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně 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
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 323/2002 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)
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

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

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání za výše uvedené období, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním samosprávným celkem odstraněny.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za výše uvedené období, byly zjištěny chyby a nedostatky.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Na základě usnesení číslo 27/2017 o pověření starosty městyse zastupitelstvem městyse Frymburk ze dne 22.2.2017 schválil starosta rozpočtová opatření číslo 4 a číslo 5 ve dnech 16.11.2022 a 25.11.2022. Přitom na příslušných dokumentech Rozpočtové změny s důvodovou zprávou je uveden text: „Schváleno usnesením: 27/2017 Na zasedání 16.11.2022/25.11.2022“. Doporučujeme tento text upřesnit (neboť si částečně odporuje v datumu zasedání z roku 2022 a v čísle usnesení z roku 2017) a psát například: „Schváleno na základě usnesení ZM 27/2017 pověřeným starostou městyse Dne 16.11.2022/25.11.2022“. Ve zmíněném pověření se dále uvádí povinnost starosty informovat o provedených rozpočtových opatřeních zastupitele městyse. Doporučujeme do tohoto usnesení doplnit také termín a formu tohoto informování například: na nejbližším zasedání zastupitelů městyse a částky celkové změny příjmů, výdajů a financování. Podle předložených informací nebyl dohledán datum ani forma informování zastupitelstva městyse o provedeném rozpočtovém opatření číslo 4/2022, viz výše. V tom případě doporučujeme toto provést na nejbližším zasedání zastupitelstva městyse.
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Dokladové inventury některých rozvahových účtů nebyly provedeny zcela průkazným způsobem, jak to vyžaduje § 7 a související vyhlášky č. 270/2010 Sb. Skutečný stav těchto účtů byl doložen sestavami obrátů za kalendářní rok a počátečního stavu každého z inventarizovaných účtů. Přitom dokladovou inventurou se rozumí uvedení / vyznačení konkrétních dokladů, které tvoří konečný zůstatek inventarizovaného účtu. Viz např. účet číslo 3140002, který obsahuje veškeré pohyby za rok 2022, aniž by bylo uvedeno, které z nich tvoří konečný zůstatek tohoto účtu. Obdobně viz účet číslo 3140007, kdy kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek účtu tvoří dvě poslední platby záloh za 11/2022 a 12/2022, avšak toto není v inventuře vyznačeno a je rovněž uveden celoroční obrát (na straně MD i DAL). Tento způsob inventarizace jednak není přehledný a jednak neposkytuje jistotu, že konečný zůstatek těchto účtů odpovídá skutečnosti (např. evidované u obchodního partnera či jiné osoby). Jedná se o řadu účtů, byly zjištěny účty 314, 311, 388, 381, 384, 324, některé analytické účty účtu 042 (např. 0420013, 0018, 0021,0022) a další.

- b) V rámci inventarizace byly zjištěny jisté inventurní rozdíly. Na účtu číslo 3110007 ve výši 5.859,- Kč, na účtu č. 324 ve výši 60.146,97 Kč a na účtu 031 ve výši 9.973,62 Kč. Podle ustanovení § 30, odst. (11) zákona číslo 563/1991 Sb. se zjištěné inventurní rozdíly vyúčtují (zaúčtují) do účetního období, za které byla inventarizace prováděna, tedy do r. 2022. Toto průčtování do roku 2022 nebylo provedeno z důvodů zjištění těchto rozdílů až po uzavření účetních knih. Doporučujeme provést v průběhu roku 2023 mimořádnou inventarizaci dotčených účtů, ověřit zjištěné rozdíly a tyto zaúčtovat alespoň do období roku 2023.
- c) Fyzická inventura pokladny neobsahovala výčetku platidel po jednotlivých bankovkách a mincích. Doporučujeme dokládat provedenou inventarizaci touto soupiskou, a to z důvodu vyšší průkaznosti provedené inventarizace.
- d) Pokladní výdajový doklad č. 23-701-00001 ze dne 4.1.2023 ve výši 346,00 Kč za poštovné, který obsahuje také podací stvrzenku ze dne 29.12.2022 ve výši 220,- Kč, placeno hotově, byl celý zaúčtován na vrub účtu číslo 518 až do nákladů roku 2023, namísto do správného účetního období roku 2022. Doporučujeme napříště provést organizační opatření tak, aby pokladní (a také všechny ostatní) doklady, patřící do konkrétního účetního období, byly vždy včas předány do účtárny, aby mohly být zaúčtovány do správného účetního období, s nímž věcně a časově souvisejí.
- e) Došlá faktura číslo 22-001-01057 ze dne 19.12.2022 ve výši 13.000,00 Kč byla zaúčtována k 31.12.2022 na vrub účtu číslo 543 – Dary – poukázky pro zaměstnance za odběr zboží zaměstnanci účetní jednotky formou poukázek po 1.000,00 Kč. Protože se jednalo také podle sdělení účetní jednotky o čerpání sociálního fondu, mělo být zaúčtováno na účet číslo 419 a nikoliv do nákladů na výše uvedený účet číslo 543. Náprava byla již částečně provedena v následujícím účetním období dokladem číslo 23-802-00001 k datu 31.1.2023, kdy byla tato částka zaúčtována na vrub účtu číslo 4190114 a ve prospěch účtu číslo 4010019, místo účtu číslo 401 však doporučujeme použít účet číslo 543, neboť se jedná o opravu nákladů předcházejícího účetního období ve smyslu § 69, odst. (1), písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- f) Směrnici o cestovních náhradách doporučujeme pravidelně aktualizovat při každé změně sazeb náhrad podle platné legislativy. V roce 2022 provedené dvě legislativní změny nebyly promítnuty do aktualizace směrnice, která byla provedena/předložena ve znění k roku 2020.
- g) Poukazujeme rovněž na Potvrzení o stavu osobního daňového účtu ke dni 31.12.2022 ze dne 27.2.2023, kde je uveden přeplatek na DPH ve výši 197.800,- Kč. Tato částka nekoresponduje s nadměrným odpočtem za měsíc 12/2022 a proto doporučujeme prověřit tuto částku u správce daně a případně požádat o vrácení přeplatku na dani ve výši evidované správcem daně.
- h) Při kontrole odměn neuvolněných členů zastupitelstva, vykonávajících současně funkci předsedy výboru zastupitelstva (konkrétně předsedů finančního a kontrolního výboru) bylo zjištěno, že za měsíc 12/2022 jim byla přiznána odměna za výkon funkce v kumulované výši 5.416,- Kč, což podle usnesení zastupitelstva číslo 84/2022 a 82/2022 představuje jak odměny za výkon předsedy výboru zastupitelstva, tak i odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva městyse. Toto odměňování se provedlo s odkazem na ustanovení § 74, odst. (3) zákona č. 128/2000 Sb. jako souhrn odměn až za tři různé funkce podle usnesení zastupitelstva č. 85/2022 v němž se uvádí, že „při

souběhu výkonu funkcí (neuvolněný předseda/člen některého z výborů) se odměna poskytne jako součet odměn za jím zastávané funkce“. Podle uvedeného § 74 lze však do souhrnu odměn zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady, předsedy nebo člena výboru, předsedy nebo člena komise rady anebo zvláštního orgánu obce. Nelze však zahrnovat odměnu za výkon neuvolněného člena zastupitelstva, jak tomu bylo viz výše. Tato otázka byla rovněž řešena v Metodickém doporučení číslo 5.5. Ministerstva vnitra ze dne 17.5.2019 (viz otázka číslo ?/34): „Může být samostatná funkce člena zastupitelstva obce zahrnuta do souhrnné odměny při kumulaci více funkcí? Ne. Odměny pro všechny další neuvolněné funkce obsahují zároveň už i odměnu za výkon základních povinností člena zastupitelstva obce, který je v příslušných tarifech dle nařízení vlády systémově započítán. Proto není možné funkci „řadového člena zastupitelstva“ do souhrnu zahrnout (samostatně připočítat). Usnesení typu „výše odměny neuvolněného člena zastupitelstva se stanoví jako součet odměny člena zastupitelstva a předsedy (člena) výboru“ by bylo v rozporu se zákonem“. Doporučujeme proto opravit výši odměn, vyplacených členům zastupitelstva, nejen za zjištěný měsíc 12/2022, ale za celé období počínaje datem rozhodnutí zastupitelstva z ustavujícího zasedání ze dne 17.10.2022, neboť těmto členům zastupitelstva nenáleží/nenáležela odměna jako neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 1.805,- Kč měsíčně.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 22-001-00758 do čísla 22-001-00788, od čísla 22-001-01054 do čísla 22-001-01084 a od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00030, pokladní doklady od čísla 22-701-01340 do čísla 22-701-01370, od čísla 22-710-00001 do čísla 22-710-00016, od čísla 22-710-00140 do čísla 22-710-00171, od čísla 22-701-01476 do čísla 22-701-01506, od čísla 23-701-00001 do čísla 23-701-00030, faktury vydané od čísla 22-002-00225 do čísla 22-002-00250 a dále doklady: 22-007-00175, 22-801-00248, 22-007-00179, 22-001-00939, 22-804-00011, 22-804-00010, 22-018-00004. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Poměrové ukazatele:

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet ukazatele dluhové služby