

A + D HELP spol. s r.o.
Seifertova 525, 261 01 Příbram
IČ: 256 18 610
Auditorská společnost vedená u KA ČR č. o. 0273

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 Suchdol

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Obec Suchodol

IČ: 00243361

Sídlo: Suchodol 8
261 01 Příbram

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.

IČ: 256 18 610

Sídlo: Seifertova ul. č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

U KA ČR č. o. 0273

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

p. Zuzana Květová – zaměstnanec auditorské společnosti

vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č. o. 1019

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Suchodol 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: sídlo obce a sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

listopad 2023, duben 2024

Přezkoumání proběhlo dne 3., 4. a 5. 11. 2023 a 9. 4. 2024, 10. 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 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 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.

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 statutární orgán (územní celek) Obce Suchdol.

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

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Suchdol 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Suchdol 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Suchodol 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., 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 (územního celku) obce Suchodol jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Suchodol za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

Nebylo identifikováno.

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce Suchdol
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	129 801 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 817 945,94 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,62 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 276 097,38 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 817 945,94 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,13 %

Pozn. dlouhodobý závazek činí k 31. 12. 2023 110 861,12 Kč, jedná se o úhradu kupní ceny za veřejné osvětlení fi ECO LED SOL s.r.o. IČ: 29146411 dle splátkového kalendáře, závazek pro výše uvedený ukazatel činí 41 572,92 Kč (úhrada na rok 2024)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zástava (brutto)	2 461 231 Kč
E	Stálá aktiva brutto	69 901 578,20 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku	3,52 %

(dále uvedeno na str. 11 Zprávy o výsledku přezkumu...)

Smlouva o zřízení zástavního práva k nemovitostem – zástavní věřitel Česká republika, Ministerstvo pro místní rozvoj z 29. 10. 2012 – podpora investiční dotace ve výši 1 200 000 Kč – zástavní právo na dobu 20 let tj. do 31. 3. 2032.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku obce Suchodol k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Tato zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., obsahuje písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10. dubna 2024

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.
Seifertova ul. 525 261 02 Příbram
Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská
Oprávnění KA ČR č.o. 1019

Zpráva projednána a předána statutárnímu
orgánu obce Suchodol dne 15. dubna 2024.

Stanovisko obce Suchodol k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

K této zprávě nebyly vzneseny námitky.

Statutární orgán obce

auditor

—

Er

St



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
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) obec Suchodol dle požadavku ustanovení § 7 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha B a C není přiložena - nemá věcnou náplň.

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, 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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),
 - 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 zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 168/2017, kterým se mění nařízení 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

K rozpočtu

- rozpočtový výhled je zpracován – od 2022 – 2025, schválen 25. 4. 2022, rozpočtový výhled po úpravách 2024 – 2026 bude schválen pravděpodobně v dubnu či květnu 2024
- návrh rozpočtu na rok 2023 jako přebytkový, vyvěšen od 29. 11. 2022 do 16. 12. 2022, schválen 16. 12. 2022
- rozpočtová opatření č.1 z 28. 2. 2023, č.2 z 20. 3. 2023, č. 3 z 31. 3. 2023, č. 4 z 24. 4. 2023, č. 5 z 31. 5. 2023, č.6 z 19. 6. 2023, č. 7 z 30. 6. 2023, č. 8 z 31. 8.2023, č. 9 z 18. 9. 2023, č. 10 z 30. 9. 2023, č. 11 z 30. 10. 2023, č. 12/2023 z 30. 11. 2023, č.13/2023 z 31. 12. 2023
- závěrečný účet za rok 2022 byl vyvěšen od 1. 6. 2023 a schválen 19. 6. 2023
- zasedání zastupitelstva obce 19. 6. 2023 - projednání Zprávy o přezkoumání výsledku hospodaření za rok 2022, schválení účetní závěrky za rok 2022 bez výhrad. Dále byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2022.
- Zprávy z kontrol – finanční výbor 30. 1. 2024 kontrola roku 2023
kontrolní výbor 11. 12. 2023 a 22. 1. 2024
Odkontrolováno období roku 2023.
Nebyly shledány závady.
- Zápisy ze zastupitelstva z roku 2023– celkem 10 zasedání zastupitelstva

Výkazy k 31. 12. 2023

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- příloha účetní závěrky

K účetnictví

- Účtový rozvrh pro rok 2023
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace na rok 2023
- Inventurní zápisy k fyzickým i dokladovým inventurám
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2023
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 40 886 Kč, zůstatek souhlasí se zůstatkem pokladní knihy k 31. 12. 2023, kontrolována řada pokladních dokladů od č. 207 do č. 291
- Bankovní výpis z účtu ČS č. 521708389/0800 k 31. 12. 2023, účtu č. 174-521708389/0800, 5994766389/0800 a ČNB č.ú. 94-8512211/0710
- Faktury přijaté od č. 1 – 251 namátková kontrola od č. 124 - 251
- Faktury vydané od č. 1 - 23
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023
- Mzdy za 12/2023 včetně mzdové rekapitulace

Ostatní

- V roce 2023 proběhlo výběrové řízení v souladu se „Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“:
 - 1) **Výběrové řízení na akci „Přístavba škol Suchodol, okres Příbram“**
Výběrovým řízením na obě akce byl pověřen p. Josef Hrdina z Dolních Hbit EVORD. Vše proběhlo řádně. Hodnotící tříčlenná komise pak vybrala z osmi účastníků společnost, která udala nejnižší cenu. Vítězem společnost LAMA Pb s.r.o IČ: 217 49 044 Kč 7 779 026 bez DPH
Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci pro tuto akci ve výši 6 462 108 Kč (dne 19. 12. 2023)
 - 2) Dále se jednalo o **výběrové řízení na akci „Výstavba chodníku v obci Suchodol podél komunikace č. III/11 417 III. etapa – část 2“**
Hodnotící komise vybrala ze tří účastníků jako vítěznou firmu KOSTA Příbram s.r.o. IČO: 265 09 601 nejnižší cena 3 429 220 Kč.

V roce 2023 dále proběhlo poptávkové řízení na Zpracování cenové nabídky na akci „**Vybavení kuchyně ZŠ a MŠ Suchodol**“ – konvektomat s příslušenstvím – požadovaný Termín do 31. 8. 2023. Z tří dodavatelů byla vybrána firma TeS, spol. s.r.o. IČ: 609 34 395 Chotěboř za cenu 320 314,27 Kč včetně DPH.

Byl zaslán požadavek o zaplacení - dotaci na SZIF, dne 30. 10. 2023 byla provedena kontrola, vše doloženo bez nedostatků.

SZIF provedl v únoru 2023 ještě kontrolu dotace na projekt“ Vybavení pro zásah JSDH-V Suchodol“, která byla poskytnuta v roce 2022. Nebyly shledány nedostatky.

- Dle prohlášení starosty obce obec **má zástavní právo k nemovitostem – bytové jednotky 8/4 a 8/5 do 31. 3. 2032, což byla podmínka dotace MMR ČR. Tento stav je promítnut do třetího ukazatele na str. 6 této Zprávy s uvedením Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem se zástavním věřitelem Ministerstvem pro místní rozvoj.**
- Veškerý prodávaný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva (pozemky) občanům obce. Dle potvrzení starostou nemá obec v r. 2023 ani do uzavření přezkumu hospodaření žádné soudní spory. Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva či zaměstnanců obce.
- **Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Suchodol IČO 750 34 531.** Hospodaření školy je kontrolováno, za rok 2022 byla předložena zastupitelstvu účetní závěrka a schválena na zasedání zastupitelstva dne 19. 6. 2023. K dispozici byla již i účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2024.
Ke Zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská Suchodol, okres Příbram ze dne 25. 11. 2015 vznikl 27. 12. 2023 Dodatek č. 1 - Doplnková činnost – doplnění o hostinskou činnost (vaření pro cizí strávníky).

- V kontrolovaném období obec Suchodol, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, nekoupila cenné papíry, neuskutečnila majetkové vklady.
- Obec má pro svou činnost vyhlášena vlastní opatření - směrnice, která jsou předpokladem pro průkaznost účetnictví nebo se aplikují příslušná ustanovení zákonů ve veřejné správě týkající se kontroly např. se jedná o Směrnici k finanční kontrole, kde jsou uvedeny kontrolní postupy, které probíhají na obci.
- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.