

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 Semčice

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek (dále také „obec“):

Název: Obec Semčice
Sídlo: Semčice 10, 294 46
IČ: 00238597

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora

Ing. Martin Tocauer	Digitálně podepsal Ing. Martin Tocauer Datum: 2023.04.18 08:28:10 +0200
------------------------	--

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

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

Místo přezkoumání: Obecní úřad Semčice, Semčice 10, 294 46

Období provedení přezkoumání hospodaření: 9. 11. 2022, 12. 4. 2023

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022, úvodní jednání se starostkou obce dne 9. 11. 2022

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 12. 4. 2023

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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 samosprávný celek obec Semčice.

Úlohou auditora 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku 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 VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neuvádí se.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	226 294,34 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	22 675 534,65 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	317 997,56 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	22 675 534,65 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,4 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	2 339 165 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	136 973 736,12 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,7 %

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 ve 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 samosprávného celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2022	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	19 480 886 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Semčice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

**Ing. Petr
Topol** Digitálně podepsal
Ing. Petr Topol
Datum: 2023.04.18
16:11:32 +02'00'

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal: **Horáko
vá Eva** Digitálně podepsal
Horáková Eva
Datum: 2023.04.24
09:55:46 +02'00'

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

VÝKAZY A SESTAVY

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 9/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.2., A.3., A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 9/2022 a 12/2022

ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněný ve dnech 19. 11. – 15. 12. 2021
- Rozpočet na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2022 – č. 1, 2, 3, 7, 8
- Určení pravomoci k rozpočtovým opatřením starostky obce ze dne 31. 10. 2019
- Závěrečný účet za rok 2021 projednaný zastupitelstvem dne 6. 6. 2022
- Doklady k ověření správnosti výdajových operací – doklad č. 22-801-00001 ve výši 105 270 Kč; d. č. 22-801-00002 ve výši 267 750 Kč; d. č. 22-801-00003 ve výši 2 166 182,75 Kč; d. č. 22-801-00004 ve výši 421 034,06 Kč, 318 664,09 Kč, 47 190 Kč, 207 686,78 Kč; d. č. 22-801-00005 ve výši 602 811,11 Kč; d. č. 22-801-00009 ve výši 533 225,83 Kč, 7 617 797,00 Kč, 71 390 Kč; d. č. 22-801-00010 ve výši 1 039 390 Kč; d. č. 22-801-00011 ve výši 7 254 214,02 Kč; d. č. 22-801-00012 ve výši 5 431 315,88 Kč, 2 149 866,6 Kč

CIZÍ ZDROJE

- Výpis u úvěrového účtu č. 2012 – 1237 – GU k 30. 9. 2022
- Splátkový kalendář k úvěru č. 2012 – 1237 – GU s poslední splátkou jistiny splatnou dne 30. 9. 2022

TRANSFERY

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 3. 8. 2022 na projekt „FZŠ – Semčice – Cisternová automobilová stříkačka“
- Závěrečné vyhodnocení akce (projektu)“ ze dne 5. 1. 2023 na projekt „FZŠ – Semčice – Cisternová automobilová stříkačka“
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. S-5157/OBŘ/2021 ze dne 18. 8. 2021 ve znění dodatku č. 1 ze dne 15. 9. 2022
- Informace o stavu projektu č. HAS/CAS/043753/2021 (financováno ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS) z aplikace e-Dotace – projekt ukončen dne 9. 11. 2022

- Souhrnný dotační vztah k rozpočtu obce Semčice sdělený dne 18. 3. 2022 dopisem č. j. 030599/2022/KUSK
- Žádost o odsouhlasení převedených výnosů daní ze dne 1. 2. 2023 (č. j. 369064/23/2100-00410-205175) vč. přílohy – sestava pro příjemce rok 2022 – obec Semčice
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory příjemce TJ Semčice z.s. ze dne 1. 12. 2022 ve výši 10 000 Kč

MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Smlouva o dílo „Inženýrské sítě a zpevněné plochy pro výstavbu 17 RD“ ze dne 16. 9. 2022
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v Masarykově základní škole a mateřské škole ze dne 1. 9. 2022

INVENTARIZACE

- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023
- Prezenční listina účastníků proškolení členů inventarizační komise ze dne 9. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2022 platný v období 31. 12. 2022 – 10. 2. 2023
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Kompletní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Pořízení kolového traktoru s příslušenstvím pro obec Semčice“

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva obce přijatá v roce 2022
- Zápis z provedené kontroly finančního výboru obce ze dne 30. 3. 2022, 5. 9. 2022
- Zápis z provedené kontroly kontrolního výboru ze dne 7. 4. 2022, 5. 9. 2022
- Mzdový list člena zastupitelstva obce – os. č. 1
- Bankovní výpis obce se zůstatkem k 31. 12. 2022 – č. ú. 483214379/0800, č. ú. 94-2010181/0710
- Knihy došlých a vydaných faktur v roce 2022