

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:

**Obec Chvalšiny
Chvalšiny 38
382 08 Chvalšiny**

Identifikační číslo:

002 45 925

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
Jana Maryšková**

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: 7.5.2024 až 28.5.2024

**Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 7.12.2023 až 22.12.2023
za měsíce: 1-10/2023**

Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2023

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2023 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 sdružených 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 hospodář 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 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 veřejných zakázkách, 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., 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 22.12.2023 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	1,21 %
Podíl závazků na rozpočtu činí	3,09 %
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: 28. května 2024

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 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2023
Příloha ÚSC k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2023

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) 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) Nebyly zjištěny žádné chyby.
2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
 - a) Některé náklady byly zaúčtovány na nesprávný analytický účet a dostaly se tak do Výkazu zisku a ztráty do sloupce nákladů na Hospodářskou činnost (kterou je v případě obce hostinská činnost). Jedná se konkrétně na účtu číslo 557 o odpis pohledávky za užívání bytu, číslo dokladu 23-005-00090 ze dne 27.11.2023 ve výši 3.071,00 Kč, který byl zaúčtován na účet číslo 5570000. Dále o účet číslo 5490000, kam byl zaúčtován doklad číslo 23-005-00116 ze dne 31.12.2023 ve výši 6.230,56 Kč (oprava dokladu číslo 23-001-00093 viz dílčí zpráva z přezkoumání hospodaření bod číslo 2/i). Oba tyto náklady patří do nákladů z hlavní činnosti a podléhají rozpočtové skladbě, což v případě hospodářské činnosti neplatí.
 - Naopak na účtu číslo 5040331 byl do nákladů z hlavní činnosti zaúčtován/vykázán také doklad číslo 23-001-00285 ze dne 7.7.2023 ve výši 1.239,80 Kč za nákup malinovky na pouť, přičemž ostatní náklady na pouť i tržby z pouti byly vykázány v hospodářské činnosti.Všechny výše uvedené nesprávnosti vznikly podle našeho názoru primárně z důvodu použití chybných analytických nákladových účtů. Používaný SW KEO-4 totiž veškeré nákladové a výnosové účty s analytikou nižší než 0300 automaticky vykazuje ve Výkazu zisku a ztráty ve sloupci Hospodářská činnost (a naopak). Z tohoto důvodu upozorňujeme na potřebu účtování na správné analytické účty, aby nedocházelo k výše uvedeným nesprávnostem ve vykazování nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti.
 - b) Podle inventurního soupisu účtu číslo 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2023 činí zjištěný i účetní stav (zůstatek) účtu 30.948.913,03 Kč, čímž tak nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. Přitom inventarizace byla provedena formou zjednodušené inventury se zjednodušeným inventurním soupisem ve smyslu písmene p) a q) § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., jímž účetní jednotka prokázala pouze přírůstky a úbytky stavu tohoto účtu za účetní období. Tento postup však podle uvedeného písmene p) § 2 této vyhlášky pro případ účtu číslo 403 není možný a zůstatek se musí prokázat/inventarizovat řádnou dokladovou inventurou. Doporučujeme napříště využít dvou za tímto účelem připravených sestav používaného účetního systému KEO-4 s tím, že tyto

sestavy vycházejí ze všech přijatých inventarizačních transferů po jednotlivých inventárních kartách dlouhodobého majetku a to ve členění původní výše transferu a již proběhlého zaúčtovaného časového rozlišení transferu do výnosů. Po takto provedené inventarizaci doporučujeme případný inventurní rozdíl odepsat do výnosů ve prospěch popřípadě na vrub účtu číslo 672 (nebude-li rozdíl větší 260 tis. Kč), neboť dodatečně získané sestavy za rok 2023 výše uvedenému stavu neodpovídají.

- c) Konečný zůstatek účtu číslo 407-Jiné oceňovací rozdíly činí podle hlavní knihy i předložené inventarizace částku 101.916,89 Kč. Přitom část zůstatku ve výši 76.904,20 Kč nebyla při inventarizaci zdokladována a údajně již byla skartována. Doporučujeme proto při následující řádné či mimořádné inventuře prověřit zůstatek účtu a vzniklý rozdíl adekvátně odúčtovat.
- d) Došlou fakturou číslo 23-001-00523 ze dne 16.11.2023 ve výši doplatku 29.048,00 Kč byla na vrub účtu číslo 022 a položku rozpočtové skladby 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtována dodávka betlému v celkové ceně 59.048,00 Kč. Protože se jednalo o pořízení dlouhodobého hmotného movitého majetku, měla být použita položka 6122 – Stroje, přístroje a zařízení, na níž se účtují ve smyslu vyhlášky číslo 410/2009 Sb. samostatné movité věci s pořizovací cenou vyšší než 40.000,00 Kč. Doporučujeme napříště účtovat na položku 6122 i v případě, kdy se tyto investice pořizují ve dvou i více platbách (záloha a doplatek), z nichž žádná nepřekročí uvedený limit 40.000,00 Kč, ale v celkovém součtu ano.
 - Rovněž došla faktura číslo 23-001-00530 za výrobu a montáž dvou kusů kuchyňských linek do mateřské školy v celkové výši 149.617,00 Kč byla zaúčtována na vrub účtu číslo 022, ale na položku rozpočtové skladby 5137. Také tato platba měla být zaúčtována na položku 6122 (pokud se nejednalo o technické zhodnocení příslušné stavby).
- e) Došlá faktura číslo 23-001-00571 ze dne 18.12.2023 za dodávku náhradních dílů na kolový traktor LAMBORGHINI ve výši 73.830,00 Kč byla zaúčtována na vrub účtu číslo 511 a položku rozpočtové skladby 5171. Pokud se podle předložené faktury a s ní související objednávky jednalo/jedná o dodávku náhradních dílů bez montáže, mělo být účtováno na účet 501 a položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený.

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 inventární 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 23-001-00490 do čísla 23-001-00530 za období 11/2023, od čísla 23-001-00540 do čísla 23-001-00583 za období 11-12/2023, od čísla 24-001-00001 do čísla 24-001-00030 za období 1/2024, vydané faktury od čísla 23-002-00160 do čísla 23-002-00180 za období 11-12/2023, od čísla 24-002-00001 do čísla 24-002-00030 za období 1-2/2024, pokladní doklady od čísla 23-701-00590 do čísla 23-701-00630 za období 11/2023, od čísla 23-701-00770 do čísla 23-701-00808 za období 12/2023, od čísla 24-701-00001 do čísla 24-701-00030 za období 1/2024 a od čísla 23-704-01220 do čísla 23-704-01265 za období 12/2023 a dále doklady uvedené v příloze B této zprávy. 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