



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 Křelov-Břuchotín

se sídlem Marie Majerové 45/25, 783 36 Křelov – Břuchotín, IČ: 63 02 82 55

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Bc. David Šafář

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Markéta Pejzlová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Místo přezkoumání:

úřad obce Křelov-Břuchotín, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
- jednorázové přezkoumání proběhlo v období 8.-9.4., 16.-17.4.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

- zahájení 7.2.2024 předáním požadavků na dokumenty k přezkoumávání hospodaření
- ukončení 17.4.2024 ověřením poměru dluhu územního celku 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:

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávaní a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postup přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků 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 územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.
- 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:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Křelov-Břuchotín.

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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 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 Křelov-Břuchotín v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Křelov-Břuchotín 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Křelov-Břuchotín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Křelov-Břuchotín 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. VYJÁDRĚNÍ 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 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 (materialistu) a jejich vztah k hospodaření Obce Křelov-Břuchotín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Křelov-Břuchotín 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, neupozorňujeme na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Křelov-Břuchotín v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Křelov-Břuchotín 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.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	112 292,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 891 802,44 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,27 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek územně samosprávného celku k 31.12.2023 je nulová.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	672 677,26 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 891 802,44 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,65 %

Celkový objem dlouhodobých závazků je k 31.12.2023 nulový.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	322 046 462,92 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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 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 celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že obec využije možnosti podat písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření. Pro přezkoumávání hospodaření za rok 2023 neobdrženo.

Vyhotoveno dne 17. dubna 2024

Auditor:

Ing. Markéta Pejzlová, č. oprávnění 2538



Zpráva předána a projednána se statutárním orgánem Obce Křelov-Břuchotín

dne2024.

Starosta Obce Bc. David Šafář:

Zpráva byla projednána s Finančním výborem Obce Křelov-Břuchotín dne2024.

Předsedkyně finančního výboru Marie Škavronková

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

Příloha B – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č.5/2014 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 soudržnosti
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláška 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č.262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- nařízením vlády č. 341/2017 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,
- vyhláškou č.220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příloha B – Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2023,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Proškolení inventarizační komise, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2023,
- záznamy o vyřazení a zařazení majetku, dokladové doložení pohybu přírůstků a úbytků, inventurní karty nově pořízeného majetku, informace z portálu sloužícího pro zveřejnění zakázek na profilu zadavatele a zveřejnění smluv,
- přehled odpisů za rok 2023, přehled opravek a zůstatkových cen k odepisovanému majetku, evidence transferů poskytnutých na pořízení dlouhodobého majetku a podílu jejich rozpuštění za rok 2023,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva - mzdy za 11/2023, zůstatky závazků z titulu mezd k 31.12.2023,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2023,
- výkaz zisků a ztráty k datu 31.12.2023,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2023 – údaje A.1., A.2., A.3., A.4., C.1. a C.2., a údaje v bodu G.,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2023,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2023,
- rozpočtová opatření k rozpočtu na rok 2023 č.1-11,
- platný rozpočtový výhled do roku 2027,
- závěrečný účet za rok 2022,
- účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce prosinec 2023,
- účetní doklad: došlé faktury za měsíce prosinec 2023,
- účetní doklad: vydané faktury za měsíce prosinec 2023,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č. 1801734359/0800 a ČNB účet č. č.94-8317811/0710 a č. 40037-1801734359/0800 za měsíc prosinec 2023,
- účetní doklad: bankovní výpisy k úvěrovému účtu č.379320489 /0800 za měsíce leden-září 2023.
- usnesení a zápisy ze zasedání jednání zastupitelstva pro rok 2023,
- zřizovací listiny příspěvkových organizací – Základní škola a Mateřská škola Křelov-Břuchotín, příspěvková organizace,
- zřizovací listina organizačních složek,
- zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2023,
- protokoly o kontrole zřízené příspěvkové organizace,
- smlouva dotační: Dohoda o poskytnuté dotace z Programu obnovy venkova ČR se SZIF ze dne Vybavení zázemí SDH Břuchotín ze dne 10.1.2023 a Oznámení o výši dotace z 14.8.2023, Smlouva o poskytnutí dotace č.2023/02157/OKH/DSM na opravu vysokotlakého čerpadla uzavřená s Olomouckým krajem ze dne 28.6.2023, Avízo o poskytnutí dotace na státní správu za rok 2023, Avízo k dotaci na volby Prezidenta, účetní doklady prokazujících čerpání a vratku dotace za volby do Parlamentu ČR z roku 2022, dokumenty k poskytnutí k průtokových dotacím pro ZŠ (z MŠMT z OP Jan Ámor Komenský a z Olomouckého kraje),
- dokumentace k vyúčtování dotací včetně podaných Žádostí o platbu a účetních dokladů prokazujících čerpání dotací, Závěrečného vyhodnocení akcí, zařazení majetku,
- smlouvy o dílo: Smlouva o dílo s MASTER stroje s.r.o. ze dne 9.10.2023 a její dodatek č.1, Smlouva o dílo s AQUA Procon s.r.o na Zpracování projektové dokumentace ČOV intenzifikace – 2. a 3. etapa“ ze dne 13.11.2023, Smlouva o dílo s ing. Davidem Zapletalem na studie stavby Komunitního domu ze dne 30.5.2023,
- smlouvy úvěrové: Smlouva o úvěru č.379320489 s Českou spořitelnou a.s.
- smlouva darovací (DS): DS mezi Obcí a FND DEVELOPMENT s.r.o. na převod infrastruktury
- SO 01 komunikace a zpevněné plochy, SO 05 odvodnění komunikace a objekty HDV, SO 04 veřejné osvětlení. DS mezi Obcí a FND DEVELOPMENT s.r.o. na převod vlastnického práva k pozemkům parc. č. 234/4, č.234/20 a č. 239/38 v k.ú. Břuchotín, DS s ing. Lukášem Tomáškem

na přípojku vodovodu a kanalizace a část vodovodního řadu, MORAVO trading CZ spol. s.r.o DS ze dne 19.7.2023, DS ze dne 13.3.2023 s Římskokatolickou farností Křelov na finanční dar, DS ze dne 14.3.2023 s TJ.Sokol Křelov na finanční dar.

-smlouvy kupní: Kupní smlouva č. IV-12-8019949/KS/1 mezi obcí a ČEZ Distribuce, a.s. na pozemek parc.č. 221/6, k.ú. Břuchotín, Kupní smlouva s Daniš Davaztechnik s.r.o. na nákup nového zahradního traktoru SECO, Kupní smlouva na prodej žacího traktoru KUBOTA GR, Smlouva kupní ze dne 2.2.2023 s Metropolitní kapitulou u svatého Václava v Olomouci na pozemek p.č. 218/2.

-ostatní smlouvy: Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování s Českou spořitelnou ze dne 30.10.2023, Smlouva s ČNB č.118261 ze dne 30.10.2023 o účtu pro termínované vklady, Smlouva o účtu uzavřená s Českou spořitelnou ze dne 20.9.2023 (účet č. 40037-1801734359/0800), Smlouva o nájmu a provozování vodovodu a kanalizací Křelov-Břuchotín ze dne 4.12.2019 s Moravskou vodárenskou, a.s. včetně 2 dodatků, Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje ze dne 19.12.2014 v aktuálním znění pozdějších dodatků, Smlouvy o zřízení úslužnosti uzavřené v roce 2023-výběrově, Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci k profinancování dotačního projektu č.CZ 05.01.05/04-22/0000875 s DSO Region Moravská cesta ze dne 30.10.2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s DSO Region Moravská cesta, z.s. ze dne 9.10.2023.