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 přepisů 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 KAMENNÝ PŘÍVOZ

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

Rozvahovým dnem je 31.12.2024.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku:

Zastupitelstvo obce Kamenný Přívoz, zastoupené starostou obce PhDr. Radkem Vokálem.

Název : **Obec Kamenný Přívoz, územní samosprávný celek**
Sídlo : Kamenný Přívoz 285
252 82 Kamenný Přívoz
IČ : 00 24 13 51
DIČ : CZ00241351

Auditorská společnost:

Název : **INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo : Dělnická 12
170 00 Praha 7
IČ : 60198192
DIČ : CZ60198192
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědným auditorem za tuto zprávu je Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost 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.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: úřad obce Kamenný Přívoz

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 4. února 2025, 15. dubna až 19. května 2025.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 4. února 2025 návštěvou obce Kamenný Přívoz. Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 19. května 2025 zasláním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 právnickými 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 statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná 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 celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, 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

Závěr s výhradou z důvodu omezení rozsahu

V rámci přezkoumání hospodaření obce Kamenný Přívoz jsme zjistili skutečnosti uvedené v příloze B.

S výhradou chyb a nedostatků popsaných v příloze B jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Kamenný Přívoz 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. 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 obce Kamenný Přívoz za rok 2024 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst. 3, písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v **příloze B.**

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme nezjistili rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Pohledávky netto celkem	333 853,97 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	37 355 537,83 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,89 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Závazky celkem (sníženo o účet 383, 384)	527 954,22 Kč
B	Příjmy po konsolidaci	37 355 537,83 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,41 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek movitý, nemovitý i v operativní evidenci	0,00 Kč
E	Stálá aktiva brutto	117 235 199,52 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	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 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 19. května 2025

Auditorská společnost:

Název : **INTERAUDIT PRAHA s.r.o.**
Sídlo : Dělnická 12
170 00 Praha 7
IČ : 60198192
DIČ : CZ60198192
Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 73.

Odpovědný auditor:

Ing. Vladimír K u b á l e k , oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
Příloha B	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 obce Kamenný Přívoz k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2024 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

Závěr – byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

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 2024 jsme zjistili následující chyby a nedostatky:

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek má k 31.12.2024 zůstatek o částku 40.950 Kč menší než předložená inventura. Jde o inv. číslo OBEC-000141 – Povodňový plán, který byl v inventuře přesunut na účet 019 z účtu 021. O tomto přesunu nebylo v roce 2024 účtováno. Účetní oprava bude provedena v roce 2025.

Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi analytickou rozvahou k 31.12.2024 a předloženou inventurou dlouhodobého majetku (sestava „inventurní soupis k 31.12.2024“) jsou následující rozdíly:

účet	stav v účetnictví	stav dle inventury	rozdíl
021	88 923 595,87	89 036 077,87	112 482,00
022	10 853 862,98	11 048 276,98	194 414,00
028	3 809 708,47	3 339 413,13	-470 295,34
031	8 828 179,49	8 835 099,47	6 919,98

Rozdíly vznikly nesprávným zaúčtováním zařazení nového dlouhodobého majetku a neúčtováním vyřazeného drobného majetku. Bude opraveno v roce 2025.

K příloze k účetní závěrce

Tabulka A.II.1 – Pozemky

V příloze jsou oproti účetnictví uvedeny rozdílné hodnoty u pozemků, v příloze není zahrnut analytický účet 031 0040 v celkové částce 3.681.270,53 Kč. V účetnictví jsou tak vykázány vyšší hodnoty pozemků, než je uvedeno v příloze.

Časové rozlišení

V roce 2024 bylo chybně odúčtováno časové rozlišení nákladů evidované na účtu 383 – Výdaje příštích období. Zůstatek účtu 383 k 31.12.2024 činí v účetnictví 362.888,65 Kč, dle inventury by výdaje příštích období měly být pouze ve výši 262.023,62 Kč. Rozdíl je 100.865,03 Kč. Oprava časového rozlišení bude provedena v roce 2025.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Kamenný Přívoz k přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2024 dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění

Statutární orgán obce prohlašuje:

- Byli jsme seznámeni s obsahem dílčích zpráv o přezkoumání. Dílčí zprávy nám byly předány též písemně.
- Byli jsme seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a neměli jsme k nim žádné připomínky.
- Obdrželi jsme stejnopis zprávy o přezkoumání hospodaření

Dne: 19.5.2025

OBEC -3- KAMENNÝ PŘÍVOZ

.....

PhDr. Radek Vokál
starostka obce Kamenný Přívoz

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- schválený rozpočet na rok 2024 (schválen 18.12.2023)
- rozpočtová opatření
- rozpočtový výhled na období 2021 - 2026
- fyzické a dokladové inventarizace
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce
- výkaz o plnění rozpočtu obcí
- analytické rozvaha k 31.12.2024
- účtový rozvrh 2024
- přijaté faktury (320240001 – 320240537)
- vydané faktury (320240001 – 320240029)
- pokladní doklady, pokladní kniha 2024
- interní doklady 2024
- bankovní výpisy (ČNB – účet dotací, KB – běžný účet)
- čerpání dotací (volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, volby do Evropského parlamentu, neinvestiční transfer z Fondu JSDH a složek IZS)