

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
Obce Vinary
za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

Příjemce zprávy: Obec Vinary
Vinary 70
503 53 Smidary
IČO 002 69 751

Počet stran: 7
Počet výtisků: 3 2 x příjemce zprávy
1 x auditor

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

Zpráva vydána: Hradec Králové 8. 2. 2022

Zpráva o přezkoumání hospodaření je sestavena podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to u všech předpisů ve znění platném pro přezkoumávané období.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek: Obec Vinary, Vinary 70, 503 53 Smidary

Přezkoumané období: 1.1.2021 až 31.12.2021

Osoba zastupující obec: Ing. Štěpánka Holmanová, starostka

Auditor: Ing. František Cabicar, osvědčení KA ČR 1511

Přezkoumání hospodaření obce provedl osobně auditor Ing. František Cabicar.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Obce Vinary

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v období: 14.11.2021 až 8.2.2022

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno 14.11.2021 projednáním činnosti obce a jejího rozpočtu na rok 2021 se starostkou obce a ukončeno dne 8.2.2022 projednáním návrhu zprávy auditora se starostkou obce.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly 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 smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutých 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., byly 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. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- 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. byl ověřován 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 samosprávný územní celek.

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

Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy Komory auditorů České republiky a s ustanoveními §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PROVEDENÝCH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 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 jistoty, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku byly učiněny i další kroky a využity 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Vinary jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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.

Při přezkoumání hospodaření Obce Vinary za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Obce Vinary jsem nezjistil žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu:

• Vymezení pohledávek	226 635
• Vymezení rozpočtových příjmů	11 038 900
• Podíl pohledávek na rozpočtu	2,1 %

Podíl závazků na rozpočtu:

• Vymezení závazků	288 911
• Vymezení rozpočtových příjmů	11 038 900
• Podíl závazků na rozpočtu	2,6 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

- Vymezení zastaveného majetku 0
- Vymezení celkového majetku 87 494 370
- Podíl 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

Dle zákona č. 420/2004 Sb. uvádím, že 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

Obec Vinary neuplatnila žádné námítky k návrhu této zprávy.

Vyhotoveno dne 8. 2. 2022



Ing. František Cabicar
auditor, oprávnění č. 1511

Potvrzuji, že návrh zprávy o přezkoumání hospodaření Obce Vinary za rok 2021 byl se mnou projednán. ~~Uplatnila~~ – neuplatnila jsem námítky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření jsem převzala dne 8. 2. 2022

Ing. Štěpánka Holmanová, starostka



Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posuzoval soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy:

- 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, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti, která provádí ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek
- 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. 128/2000 Sb., o obcích
- zákonem č. 134/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům
- zákonem 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
- zákonem 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,

a to u všech předpisů se zněním platným pro přezkoumávané období.

Příloha B

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření:

- Zápis a usnesení z jednání zastupitelstva obce v roce 2021
- Rozpočet na rok 2021 a jeho schválení
- Rozpočtové změny v roce 2021 a jejich schválení
- Závěrečný účet za rok 2020 a jeho schválení
- Rozpočtový výhled na roky 2023-2024 a jeho schválení
- Účtový rozvrh
- Faktury přijaté za měsíce 02, 07 a 12/2021
- Faktury vydané a předpisy tržeb za měsíce 02, 07 a 12/2021
- Pokladní doklady na měsíce 02, 07 a 12/2021
- Bankovní výpisy za měsíce 02, 07 a 12/2021
- Mzdové doklady za měsíce 02, 07, a 12/2021
- Zařazovací a likvidační protokoly za měsíce za rok 2021
- Odpisový plán účtování odpisů v roce 2021
- Dokumentace k veřejným zakázkám v roce 2021
- Předvaha za období 01-12/2021
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty za období 01-12/2021
- Příloha k účetní závěrce k 31.12/2021
- Výkaz Fin 2–12 za období 01-12/2021