

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 Vrančice

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Obec Vrančice

IČ: 00663026

Sídlo: Vrančice 14
262 31 Milín

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.

IČ: 256 18 610

Sídlo: Seifertova ul. č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

U KA ČR č. o. 0273

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

statutární auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č. o. 1019

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Vrančice 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: sídlo obce a sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

Přezkoumání proběhlo dne 18., 21., 24. a 25. března 2025

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 zadávání veřejných zakázek, 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.

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 (územní celek) Obce Vrančice.

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 obce Vrančice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Vrančice 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Vrančice 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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Vrančice 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 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) obce Vrančice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Vrančice za rok 2024 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Vrančice v budoucnosti:

Nebylo identifikováno.

**PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce Vrančice
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	742 219,30 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 431 009,72 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,80 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	142 292,24 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 431 009,72 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,69 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Není zastavený majetek

Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Nejsou dlouhodobé ani krátkodobé úvěry, půjčky, ostatní dlouhodobé závazky apod.
Podíl dluhu k průměru příjmů není proto počítán.
Průměr příjmů za poslední 4 roky činí 6 927 747,50 Kč.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku obce Vrančice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Tato zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., obsahuje písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 25. března 2025

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.
Seifertova ul. 525 261 02 Příbram
Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená:

Statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská
Oprávnění KA ČR č.o. 1019

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Vrančice dne 25. března 2025.

Zpráva bude součástí závěrečného účtu obce za rok 2024.

Stanovisko obce Vrančice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

K této Zprávě nebyly vzneseny námitky.

Statutární orgán obce

auditor

Starosta Jiří Sláma



Ing. Naděžda Voborská

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| 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 |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) obec Vrančice dle požadavku ustanovení § 7 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Příloha B a C není přiložena - nemá věcnou náplň.

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:

- 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - 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 zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 168/2017, kterým se mění nařízení 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

K rozpočtu

- rozpočtový výhled je zpracován – od 2024 do 2026, schválen 5. 12. 2023
- návrh rozpočtu na rok 2024 jako přebytkový, vyvěšen od 19. 11. 2023 do 31. 12. 2023, schválen 5. 12. 2023
- rozpočtová opatření č.1 z 30. 1. 2024, č.2 z 29. 2. 2024, č.3 z 31. 3. 2024, č. 4 z 30. 4. 2024, č.5 z 31. 5. 2024, č.6 z 11. 6. 2024, č. 7 z 30.8. 2024, č. 8 z 17. 9. 2024, č. 9 z 31. 10. 2024, č.10 z 29. 11. 2024, č. 11 z 27. 12. 2024 a č. 12 z 30. 12. 2024
- závěrečný účet za rok 2023 byl vyvěšen, schválen 11. 6. 2024
- zasedání zastupitelstva obce 11. 6. 2024 - schválení účetní závěrky za rok 2023, závěrečného účtu roku 2023 bez výhrad
- Zprávy z kontrol – finanční výbor 6. 9. 2024, 21. 1. 2025
kontrolní výbor 10. 9. 2024, 21. 2. 2025

Vždy s dodatkem – nebyly zjištěny žádné nedostatky v hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy

- Zápis z zastupitelstva – celkem 8 zasedání zastupitelstva z roku 2024, k nahlédnutí 1. zápis z zasedání zastupitelstva z 20. 1. 2025.

Výkazy k 31. 12. 2024

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- příloha účetní závěrky

K účetnictví

- Účtový rozvrh pro rok 2024
- Příkaz starosty obce k provedení inventarizace na rok 2024
- Inventurní zápisy k fyzickým i dokladovým inventurám
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2024
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2024 je 20 315 Kč, řada příjmových a výdajových dokladů od č. 1 do č. 182
- Bankovní výpis z účtu KB č. 44329211/0100 běžný účet a 107 – 9240410237/0100 k 31. 12. 2024 běžný účet fondů – spoř.účet, k datu účetní závěrky pak ČNB č.ú. 94-8010211/0710
- Faktury přijaté od č. 1 - 121
- Faktury vydané od č. 1 do č. 109
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024
- Mzdy za 12/2024 včetně mzdové rekapitulace a doložení úhrad v řádném termínu

Ostatní

Opravy

- Z významnějších akcí probíhala oprava místních komunikací varianta I od firmy VIALIT SOBĚSLAV spol. s r.o.
- Pavel Syblík přípravné práce pro stavby z Lazska fakturoval za provedené zemní práce při údržbě rybníka v Životicích odbahněním, v souladu se smlouvou o dílo, oprava odtoku u tohoto rybníka

Investice

- Od firmy ELKOPLAST s.r.o. proběhl nákup investic: štěpkovače, kompostéru
- Nákup lesních pozemků od soudního exekutora – Myšlovice
- TENAUR s.r.o. fakturovala za instalaci FVE na adrese parc.p.č. st.144 k.ú.Myšlovice – dle uzavřené smlouvy

Dotace

- V roce 2024 bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace Ministerstvem životního prostředí společně s Evropskou unií na Projekt v rámci Operačního programu Životní prostředí 2021-2027 Pořízení fotovoltaiky v obci Vrančice
- Dále se jednalo o dotaci z SZIF společně s EU – dotace na projekty Programu rozvoje venkova ČR – Technika a technologie pro lesní hospodářství
- Poskytnuta dotace na volby do senátu a do zastupitelstev krajů ve výši 31 500 Kč, vratka činila 7 843,78 Kč.

Veškeré významnější akce či nákup byly předmětem jednání a schválení zastupitelstvem.

- Probíhaly práce v obecním lese (obnova lesa, přibližování dřeva, přesun kletí...) Vše kontroluje p. Petr Běhavý poskytující služby v lesnictví pro obec.
- Dle prohlášení starosty obce obec neručila obecním majetkem, žádný majetek není v zástavě. Veškerý prodáváný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva (pozemky) . Dle potvrzení starostou nemá obec v r. 2024 ani do uzavření přezkumu hospodaření žádné soudní spory. Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva či zaměstnanců obce.
- V kontrolovaném období obec Vrančice, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, nekoupila cenné papíry, neuskutečnila majetkové vklady

- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.
Pro posílení vnitřního kontrolního systému vydala obec řadu Směrnic.