

Z P R Á V A

**o výsledcích přezkoumání hospodaření za
rok 2020**

OBCE TAVÍKOVICE

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží místostarosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb.,o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC TAVÍKOVICE

Sídlo: Tavíkovice 1 , PSČ 671 40 Tavíkovice

IČ: 00 29 36 36

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: místostarosta obce pan Jiří Burda

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2020 – 31.12. 2020

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Tavíkovice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 14. prosince 2020 ,30. dubna 2021

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 13. prosince 2020 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Tavíkovice
- Ukončení přezkoumání 14. května 2021 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo 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 zák. č. 420/2004 Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- 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

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Tavíkovice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Tavíkovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Tavíkovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Tavíkovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2020 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a sice:

Nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Nesprávnost účetnictví – duplicitní zaúčtování dokladů související s pořízením dlouhodobého hm. Majetku
- Neúplnost účetnictví – na účty 028 - drobný dlouh. Hm. Majetek a 088- oprávký k drobnému dlouh. Hm. Majetku nebyly zahrnuty položky pořízené na účtu 558- náklady z drobného dlouh. Hm. Majetku
- Nesprávnost zůstatku účtu 336 sociální zabezpečení uvedeného v inventuře, kdy zůstatek nesouhlasí na mzdovou rekapitulaci za 12/2020
- Nesprávnost zůstatku účtu 342 ostatní daně a poplatky uvedeného v inventuře, kdy zůstatek nesouhlasí na mzdovou rekapitulaci za 12/2020
- Neprůkaznost účetnictví – nepředložena inventura k účtu 341- daně z příjmu k 31.12.2020
- Neprůkaznost účetnictví – nepředložen průkazný účetní doklad k účtu 591- daně z příjmů za 2020

Podrobný popis nesprávností je uveden v příloze B této Zprávy

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika , která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Tavíkovice v budoucnosti

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	225 407
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 252 077
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,48

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků krátkodobé Dlouhodobé spl. Do 1 roku	607 897 0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 252 077
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,99

Dlouhodobé závazky celkem 0

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	63 735 075
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	x

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Tavíkovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 17. května 2021

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla předána místostarostovi obce Tavíkovice dne 17. května 2021

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

- Duplicita zápisu dle dokladu 20-801-00183 **89 166,- Kč** a **1 702,-** doplatek za výměnu plastových oken v BJ 150 a žaluzie na účtu **021-** DHM, bylo zúčtováno již proti faktuře 20-001-00336,00337
- Obrat účtu **558-** pořízení drobného dlouh. Hmotného majetku činil **62 437,-** obrat na účtech **028 –** drobný dlouh. Hm. Majetek a účtu **088-**oprávky k drobnému dlouh. Hm. Majetku pouze **31 098,- Kč** . Rozdíl **31 339,- Kč** jsou nakoupené vitríny Dobronice
- Zůstatek účtu **336 -** soc. zabezpečení v rozvaze k 31.12.2020 činilo **106 093,- Kč** dle mzdové rekapitulace na 12/2020 **104 449,- Kč**. Rozdíl **1 644,- Kč**
- Zůstatek účtu **342 -** ostatní daně a poplatky v rozvaze k 31.12.2020 činilo **58 167,99 Kč** dle mzdové rekapitulace na 12/2020 **56 556,- Kč**. Rozdíl **1 611,99 Kč**
- Nebyl předložen výpočet DPPO za obec za 2020 a tudíž nebyl průkazně doložen obrat účtu **591-** daň z příjmů ve výši **2 234 900,- Kč**
- nebyla předložena inventura účtu **341 -** daň z příjmu , která byly vykázána v rozvaze ve výši **578 079,- Kč**

Příloha C

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE TAVÍKOVICE ZA ROK 2020

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tavíkovice za rok 2020 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se místostarostou obce Jiřím Burdou .

Stanovisko místostarosty obce Tavíkovice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020:

V Tavíkovících , dne 17. května 2021

Podpis místostarosty :

Příloha D

Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2020
- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 vč. Inv. soupisů
- Schválený rozpočet 2020
- Rozpočtová opatření 2020
- Rozpočtový výhled 2021-23 - vyvěšen 22.11.2019 schválen 5.12.2019
- Závěrečný účet 2019
- Zveřejnění rozpočtu 2020 vyvěšen 22.11.2019 schválen 5.12.2019
- Mzdové rekapitulace 1-12/2020
- OZV č.5/2019 o místním poplatku na provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění , využívání a odstraňování komunálního odpadu
- OZV č.2/2019 o místním poplatku z pobytu
- OZV č3/2019 o místním poplatku ze psů
- OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství
- OZV č. 6/2019 o místním poplatku ze vstupného
- Smlouva o provozu vodovodu D+V Stavos s.r.o. ze dne 30.3.2001 vč. Dodatku č. 1 a 2
- Smlouva o dílo s firmou VALDASTAV s.r.o. Tulešice na akci oprava sociálního zařízení v KD ze dne 28.2.2020
- Smlouva o dílo č. 20ZNO103 H&M s.r.o. Kuchařovice ze dne 23.6.2020 montáž otvorových prvků
- Smlouva o dílo č. 20AL0097 H&M s.r.o. Kuchařovice ze dne 23.6.2020 demontáž a montáž vchodových dveří nebyt. Domě
- FD 077 dodavatel Ing. Kopečný doplnění veget. Prvků – stromy s balem
- FD 088 dodavatel Ing. Vymazalová odborný posudek a odborný dozor
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) MŽP ČR id.č. 115D312010239 intenzifikace ČOV Tavíkovice termín ukončení 31.12.2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag.č. JMK055221/18/OŽP ČOV Tavíkovice ze dne 19.12.2018
- Dopis KÚ Jm Kraje č.j. JMK 112 389/2020 ze dne 12.8.2020 kompenzační bonus v souvislosti SARS Cov-2
- Nadační příspěvek od Nadace ČEZ na průzkum zdrojů podzemní vody
- Kupní smlouva na nemovitou věc kupující KK pozemek pč. 874/69 schv. ZO 11.5.2020
- Kupní smlouva na nemovitou věc kupující pozemek pč. Man. P. schv. ZO 11.5.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace R.Č. na období 15.7.2020-30.6.2021 ze dne 23.8.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace příjemce FK Tavíkovice ze dne 8.6.2020
- Podlimitní veřejné zakázky: 2020 Oprava soc. zařízení KD Tavíkovice