

Ev. č. O/29/2022

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C R A D U Ň

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Přemysl Schindler – starosta

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Jana Konkolská (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Marie Pastorková (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Raduni, Gudrichova 79, PSČ 747 61 Raduň

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 14. 10. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 17. 5. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Raduň k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 25.5.2022

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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy

- s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
 - f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
 - 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou 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 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 ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal 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, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (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 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 územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 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 za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	6,61
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	27145,55
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,02
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3196,7
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	27145,55
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,78

Územní celek nemá žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2022.

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

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

Dluh územního celku k 31. 12. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 6 014 tis. Kč.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 25.5.2022

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25.5.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.5.2022



Ing. Jiří Turoň – auditor



Přemysl Schindler - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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,
- c) **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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti a elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání číslo 15. z roku 2020 k pravidlům rozpočtového provizoria na rok 2021; zasedání čísla 16. až 22. z roku 2021
1b.	Usnesení starosty obce	1 až 12/2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	zveřejněný od 3. 2. do 23. 2. 2021 schválený ZO dne 22. 2. 2021
2b.	Pravidla rozpočtového provizoria	schválená ZO na 15. zasedání konaném v roce 2020
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý rozpočtový výhled na období 2021 až 2023 schválený ZO dne 24. 2. 2020
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 5/2021, rozpočtové doklady 10001 a 10002
2e.	Rozpis rozpočtu	sdělení finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele ke zřízené PO na rok 2021 ze dne 4. 3. 2021
3.	Dokumentace k peněžním fondům	Pravidla pro tvorbu a čerpání prostředků Sociálního fondu Obce Raduň ze dne 20. 4. 2015
4.	Uzavřené smlouvy:	
4a.		o dílo (obec objednatel) čísla 102/2021, 98/2021, 10/2021, 56/2021
4b.		kupní (obec kupující) číslo 58/2021
4c.		Smlouva o služebnosti IS (obec povinná) číslo 59/2021 a 68/2021
4d.		Smlouva o zřízení VB (obec oprávněná) číslo 50/2021
4e.		O bezúplatném nabytí majetku (bec nabyvatel) číslo 92/2021
4f.		o úvěru číslo 99021252512
4g.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace 37/2021, 40/2021, 61/2021 a 87/2021 včetně žádosti a vyúčtování dotace
4h.		Příkazní smlouva (obec příkazce) čísla 36/2021 a 60/2021
5.	Dokumentace k přijatým dotacím:	
5a.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 115D31204097, na projekt "Protipovodňová opatření v obci Raduň" + doklady k čerpání
5b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 117D8210H6102, na projekt "Zábavné hřiště Raduň" + doklady k čerpání + pokyn k platbě ze dne 2. 11. 2021
5c.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022
6.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "Stavební úpravy domu Gudrichova č.p. 154, Raduň"
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2021 a k 31.12. 2021 ze dne 11. 2. 2022
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	s okamžikem sestavení 15. 2. 2022
8b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2021
9a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2021 a prosinec 2021
9b.	Obratová předvaha	za období 9/2021 a 12/2021
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2021	ze dne 13.12.2021

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	018, 021, 031, 042, 231, 263, 311, 314, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 388, 389, 451, 452
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 3. 2. 2022
11.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021
12.	K odměňování:	
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3, 6, 81,
12b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	ze dne 17. 12. 2018 a schválení výše odměn od 1. 1. 2020 ze dne 16. 12. 2019
12c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	3, 6, 81,
12d.	Mzdové listy za rok 2021 u členů ZO osobní číslo	9, 12, 91, 92
13.	Vnitřní předpisy:	
13a.		Směrnice ke schvalování účetní závěrky obce č. 2/2014
13b.		Směrnice č. 14/1 Zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek Obce Raduň
13c.		1/2012 k oběhu účetních dokladů
13d.		2/2011 odpisový plán
13e.		1/2011 inventarizace majetku
13f.		6/2010 aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
13g.		5/2010 časové rozlišení
13h.		3/2010 evidence, účtování a odepisování majetku
14.	Účetní doklady čísla:	
14a.	K bankovním operacím	127 až 180, 322 až 382 a 693 až 762 příslušné bankovní výpisy k účtu 4129821/0100; 8005 až 8007, 8013, 8014 a 8031 až 8033 příslušné bankovní výpisy k účtu 94-5615821/0710
14b.	Předpisy	4016 až 4018 4031 až 4034
14c.	K pokladním operacím	5114 až 5172, 5309 až 5407 a 5687 až 5726
14d.	K sociálnímu fondu	9001, 9011, 9018, 9020, 9024, 9027, 9032, 9033, 9039, 9053, 9054, 9062, 9080
14e.	Stočné	605 až 607
14f.	Doklady ke smlouvám	FP2379, 2190, 2199, 2258; 321, 326, 456, 86, 4030, 8005
14g.	Interní doklady	9010 až 9016 a 9061 až 9080
15.	Ostatní dokumenty:	
15a.		výpisy z KN k 4.1. 2022: k.ú. Vršovice (LV 280), k.ú. Raduň (LV 358), k.ú. Komárov u Opavy (LV 694)
15b.		počet obyvatel obce k 1.1. 2018 na webové stránce www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/10361/radun/pocet-obyvatel
15c.		evidence úřední desky 2020 a 2021
15d.		soupis bankovních účtů obce používaných v roce 2021

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
15e.		profil zadavatele na adrese www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-radun_2334/
15f.		Odpisový plán na rok 2021
15g.		portál MF ČR státní pokladna - monitor, přehled hospodaření obce Raduň v letech 2018, 2019 a 2020
15h.		webové stránky obce Raduň www.obec-radun.cz
15i.		seznam členů ZO a jejich zařazení do funkcí pro volební období 2018 až 2022
15j.		Zpráva o činnosti finančního výboru ke dni 22. 2. 2021 ze dne 18. 2. 2021 a ke dni 30. 8. 2021 ze dne 26. 8. 2021
15k.		Zpráva kontrolního výboru ze dne 23.4. 2021 a z 13. 12. 2021
15l.		Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace Obec Raduň aktualizace č. 3 2020-2029 ze dne 26. 2. 2020
15m.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 16. 2. 2022
15n.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2021"
15o.		Zásady a pravidla obce Raduň pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu obce na kulturní, sportovní a vzdělávací aktivity ze dne 22. 2. 2021