

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 Komory auditorů České republiky, 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 Olšany

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Ing. Aleš Janderka, starosta, Obec Olšany se sídlem: Olšany 75, 789 62 Olšany IČ: 00303097
Auditor/auditorská společnost:	BENE FACTUM a.s. se sídlem: Kodaňská 1441/46, 101 00 Praha IČ: 27922677, DIČ: CZ27922677
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Karel Hampl – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla 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 hospodaření územního celku:

Prostory obecního úřadu Olšany, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	18. 12. 2023 v sídle auditorské společnosti, 20. 12. 2023 v prostorách obecního úřadu Olšany
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	1. 3. 2024 v sídle auditorské společnosti, 11. 3. 2024 v prostorách obecního úřadu Olšany, 12. 3. 2024 a 13. 3. 2024 v sídle auditorské společnosti

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	22. 11. 2023 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 13. 3. 2024.

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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 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 C, 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 VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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., 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 jako celku.

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2023 byly, pokud to bylo proveditelné, územním samosprávným celkem k 31.12.2023 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případné riziko, která může mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 2,26 %, což činí 710 tis. Kč. Dle § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb., Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je územní samosprávný celek v tomto případě povinen snížit zadlužení nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh by tedy měl být v roce 2024 snížen nejméně o 35.509,24 Kč.

Dle §17 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

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

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 992,64 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 811,70 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	14,89 %

A - část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,00 Kč

Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 364,67 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 811,70 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,28 %

C - část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 20.983.354,05 Kč

Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	229 797,45 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

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 (vyjádření) 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 překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 710 tis. Kč.

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta územního celku nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

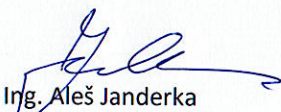
Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření


Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 17. 4. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 17. 4. 2024.



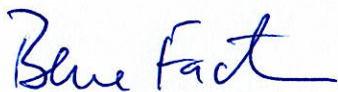

Ing. Aleš Janderka
starosta územního celku
Obec Olšany


Ing. Karel Hampl
auditor a předseda představenstva společnosti
BENE FACTUM a.s.

BENE FACTUM a.s.
Kodaňská 1441/46
101 00 Praha 10



Vyhotoveno v Praze dne 17. 4. 2024



BENE FACTUM a.s.
Evidenční č. oprávnění KA ČR 480
Kodaňská 1441/46, Vršovice
101 00 Praha 10




Ing. Karel Hampl
Evidenční č. oprávnění KA ČR 0005

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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 zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 484/2020 Sb., a č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 261/2021 Sb., 152/2023 Sb. a 418/2023 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 251/2021 Sb. 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, ve znění č. 269/2022 Sb.,
- 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), ve znění č. 341/2021 Sb. a 430/2021 Sb.,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
- 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 ve znění č. 240/2022 Sb. a 166/2023 Sb.,
- 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 č. 540/2020 Sb. a č. 609/2020 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 484/2020 Sb., č. 251/2021 Sb. a 471/2022 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 192/2022 Sb., 429/2022 Sb., 374/2022 Sb.,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 33/2020 Sb. a 416/2022 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 467/2022 Sb., 167/2023 Sb., 281/2023 Sb. a 413/2023 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 366/2022 Sb., 458/2022 Sb., 285/2023 Sb. a 281/2023 Sb.,
- 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 nařízení č. 464/2022 Sb.,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení č. 415/2022 Sb.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Tvorba opravných položek k pohledávkám

V rámci ověřování opravných položek k pohledávkám bylo zjištěno, že opravné položky nejsou tvořeny v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Opravná položka má být tvořena ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Obec Olšany eviduje pohledávky po splatnosti ve výši 82.447 Kč za vodné, stočné, svoz domovního odpadu, poplatky za psa a urgencye. K těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 100 %, a to i u těch pohledávek, které nebyly po splatnosti tak dlouho, aby se na ně dala aplikovat opravná položka ve výši 100 %. Hodnota vytvořených opravných položek je tedy 82.447 Kč, dle našeho výpočtu by správná hodnota opravných položek měla činit 79.642 Kč. Rozdíl 2.725 Kč.

Doporučujeme dodržovat správný výpočet opravných položek k pohledávkám dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Zároveň jsou v rozvaze vedeny velmi staré pohledávky po splatnosti. U pohledávek, které jsou již promlčené a těch, u kterých by náklady na jejich vymáhání pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky (viz Český účetní standard č. 706, bod 5.3), doporučujeme zvážit jejich odpis.

Bankovní účet č. 123-2616660217/0100 vedený u Komerční banky neuvedený v účetnictví územního samosprávného celku

V rámci ověřování krátkodobého finančního majetku byl bankovní confirmací zjištěn bankovní účet č. 123-2616660217/0100, vedený u Komerční banky se zůstatkem k 31.12.2023 ve výši 44.854,99 Kč. Jedná se o bankovní účet založený pro 2 opatrované osoby, jejichž opatrovníkem je pan starosta Janderka. Tento bankovní účet byl zřízen u Komerční banky jako bankovní účet územně samosprávného celku, ale nebylo o něm účtováno.

Tvorba rezervy na obnovu vodovodů a kanalizací v nesouladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací

Dle § 8 odst. 1 zákona č. 274/2001 Sb., zákon o vodovodech a kanalizacích, je vlastník vodovodu nebo kanalizace povinen vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely. Dle doloženého Plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací, rok poslední aktualizace 2023, by každoroční tvořená rezerva měla činit 407 tis. Kč.

Do současné doby nebyla rezerva tvořena v souladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací (dle § 13 vyhlášky č. 428/2001, kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích), ale byla tvořena rezerva ve výši 40 % předpisu vodného a 50 % předpisu stočného. Vytvořená rezerva za rok 2023 ve výši 304 tis. Kč byla převedena na speciální bankovní účet určený pro tuto rezervu až v roce 2024, a to dokladem č. 24-806-00002.

Rozdíl mezi stanovenou výší rezervy a vytvořenou rezervou je 103 tis. Kč.

Doporučujeme dotvořit rezervu na obnovu vodovodů a kanalizací v souladu s Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací na výši 407 tis. Kč za rok 2023 a rok 2024 a následující postupovat v souladu s aktuálně platným Plánem financování, dokud nedojde k jeho aktualizaci.

Účtování nákladů

Dokladem č. 23-001-00604 ze dne 13.10.2023 je zaúčtována přijatá faktura od dodavatele OP papírna, s.r.o., na částku 306.621 Kč bez DPH, za čištění odpadních vod za období od 8/2022 do 7/2023. Tento náklad spadá částečně do období roku 2022 a 2023 a není časově rozlišen. K 31.12.2022 měl být vytvořen dohad na stočné za období od 8/2022 do 12/2022, který měl být v následujícím roce rozpuštěn.

Dokladem č. 23-001-00610 ze dne 18.10.2023 je zaúčtována přijatá faktura od dodavatele MACTE spol. s r.o., na částku 14.734,80 Kč vč. DPH, za nákup pracovních oděvů a ochranných pracovních pomůcek. Tento náklad byl zaúčtován na syntetický účet 518, ostatní služby. Jelikož se jedná o materiál a nikoliv službu, správně by měl být tento náklad zaúčtován na syntetický účet 501, spotřeba materiálu.

Doporučujeme členit a časově rozlišovat náklady dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 - rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ,
- Účetní deník za rok 2023,
- Účtový rozvrh platný pro rok 2023,
- Hlavní kniha k 30.9.2023, 31.12.2023,
- Vnitřní směrnice platné pro rok 2023,
- Plán inventur na rok 2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023,
- Dokladové inventarizace za rok 2023,
- Účetní deník za období od 1.1.2024 do 14.3.2024.

Vybrané účetní doklady

23-001-00013, 23-001-00053, 23-001-00088, 23-001-00102, 23-001-00141, 23-001-00153, 23-001-00154, 23-001-00160, 23-001-00173, 23-001-00174, 23-001-00227, 23-001-00228, 23-001-00281, 23-001-00292, 23-001-00294, 23-001-00359, 23-001-00405, 23-001-00406, 23-001-00414, 23-001-00433, 23-001-00434, 23-001-00440, 23-001-00484, 23-001-00490, 23-001-00497, 23-001-00550, 23-001-00551, 23-001-00552, 23-001-00561, 23-001-00576, 23-001-00604, 23-001-00610, 23-001-00628, 23-001-00642, 23-001-00643, 23-001-00646, 23-001-00683, 23-001-00724, 23-001-00752, 23-001-00756, 23-001-00762, 23-001-00763, 23-001-00766, 23-001-00786, 23-001-00788, 23-001-00791, 23-002-00009, 23-002-00016, 23-002-00051, 23-005-00001, 23-005-00002, 23-005-00031, 23-005-00071, 23-005-00092, 23-005-00093, 23-005-00098, 23-005-00099, 23-008-00003, 23-008-00008, 23-008-00014, 23-008-00020, 23-008-00023, 23-008-00026, 23-008-00031, 23-008-00037, 23-008-00038, 23-008-00050, 23-008-00052, 23-008-00055, 23-008-00081, 23-008-00137, 23-008-00143, 23-008-00144, 23-008-00145, 23-701-00018, 23-701-00027, 23-701-00029, 23-701-00047, 23-701-00066, 23-701-00103, 23-701-00209, 23-701-00291, 23-701-00366, 23-801-00005, 23-801-00006, 23-801-00008, 23-801-00017, 23-801-00022, 23-801-00027, 23-801-00028, 23-801-00039, 23-801-00048, 23-801-00049, 23-801-00058, 23-801-00062, 23-801-00068, 23-801-00070, 23-801-00071, 23-801-00079, 23-801-00081, 23-801-00088, 23-801-00091, 23-801-00096, 23-801-00098, 23-801-00110, 23-801-00111, 23-801-00116, 23-801-00119, 23-801-00120, 23-801-00121, 23-801-00129, 23-801-00132, 23-801-00133, 23-801-00141, 23-801-00142, 23-801-00152, 23-801-00154, 23-801-00157, 23-801-00161, 23-801-00166, 23-801-00175, 23-801-00182, 23-801-00186, 23-801-00192, 23-801-00198, 23-801-00212, 23-801-00217, 23-801-00230, 23-801-00232, 23-801-00237, 23-801-00245, 23-801-00250, 23-804-00001, 23-804-00008, 23-804-00009,

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023.

- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: 7000042, 057-00350200500

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní confirmace ČNB k 31.12.2023,
- Bankovní confirmace KB k 31.12.2023,
- Bankovní confirmace ČSOB k 31.12.2023,
- Seznam bankovních účtů pro rok 2023,
- Pokladní kniha za období 1-12/2023,

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Kniha vydaných faktur za rok 2023,
- Salda pohledávek syntetických účtů 311 a 315 k 31.12.2023,
- Sestava vytvořených opravných položek k pohledávkám k 31.12.2023,

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Kniha přijatých faktur za rok 2023,
- Salda závazků syntetických účtů 321 a 324 k 31.12.2023,
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace,
- Mzdové rekapitulace 1-12/2023 jednotlivě,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2023,
- Mzdové listy, platové výměry a pracovní smlouvy kontrolovaných osob za období 1-12/2023,
- Smlouva o úvěru č. 99033476715 uzavřená s KB ze dne 24.5.2022,

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 5 ze dne 7.6.2023 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období.

Smlouvy

- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):
- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 350/20 ze dne 19.12.2022,
- Smlouva o dílo s dodavatelem TOMERO s.r.o. ze dne 27.4.2022,

- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo s dodavatelem TOMERO s.r.o. ze dne 27.4.2022, dodatek ze dne 11.10.2022,
- Dodatek č. 2 smlouvy o dílo s dodavatelem TOMERO s.r.o. ze dne 27.4.2022, dodatek ze dne 3.4.2023,
- Dodatek č. 3 smlouvy o dílo s dodavatelem TOMERO s.r.o. ze dne 27.4.2022, dodatek ze dne 24.8.2023,
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8006412/VB/11 ze dne 30.3.2023,
- Smlouva o zřízení služebnosti cesty a inženýrské sítě ze dne 23.1.2023,
- Pojistná smlouva č. 4881837007 ze dne 14.12.2022,
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Olšany č. 11/2023 ze dne 17.4.2023 a vyúčtování dotace,
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Olšany č. 9/2023 ze dne 12.4.2023 a vyúčtování dotace,
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Olšany č. 6/2023 ze dne 20.4.2023 a vyúčtování dotace,
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Obce Olšany č. 4/2023 ze dne 9.5.2023 a vyúčtování dotace,

Fondy

- Statut sociálního fondu Obce Olšany ze dne 24.3.2016,
- Podklad pro tvorbu sociálního fondu za jednotlivé měsíce 1-12/2023,
- Mzdové rekapitulace 1-12/2023 jednotlivě pro ověření výpočtu,

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2023, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2023, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,
- Rozpočtový výhled na roky 2023-2025,
- Rozpočtová opatření roku 2023 vč. usnesení dle příslušných orgánů (rozpočtová opatření 1-2023 až 11-2023),
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2022 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),
- Strategický plán rozvoje obce Olšany pro období 2019 – 2023 ze dne 23.1.2019.

Veřejné zakázky

- V roce 2023 neproběhlo žádné nové výběrové řízení.

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva č. ZO 1-2023 až ZO 12-2023, ustavující usnesení zastupitelstva ze dne 19.10.2022,
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 29.11.2023,
- Zápis z jednání finanční komise a výboru ze dne 15.2.2023 a 31.5.2023,
- Protokol o veřejnosprávní kontrole na místě ze dne 8.2.2023, kontrolovaný subjekt Základní škola a mateřská škola Olšany, PO,

- Protokol o kontrole č. 323/23/893 (Okresní správa sociálního zabezpečení Šumperk) ze dne 25.5.2023,
- Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací pro obec Olšany, rok aktualizace 2023,
- Zpráva o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných během dílčího přezkoumání hospodaření v roce 2023 ze dne 5.3.2024,
- Seznam založených a zřízených právnických osob,
- Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Olšany, okres Šumperk, příspěvkové organizace ze dne 31.10.2009,
- Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině Základní školy a mateřské školy Olšany, okres Šumperk, příspěvkové organizace ze dne 31.10.2009, dodatek č. 1 ze dne 16.4.2020,
- Smlouva o zpracování mzdové agendy ze dne 9.12.2021,
- Smlouva o poradenství a smlouva příkazní ze dne 28.1.2019,
- Dodatek č. 1 Smlouvy o poradenství a smlouvy příkazní ze dne 28.1.2019, dodatek ze dne 31.8.2022,
- Smlouva o poskytování právní pomoci na základě zák. č. 85/1996 Sb., o advokacii, v platném znění ze dne 1.3.2007,
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytování právní pomoci na základě zák. č. 85/1996 Sb., o advokacii, v platném znění ze dne 1.3.2007, dodatek ze dne 27.3.2019,
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o poskytování právní pomoci na základě zák. č. 85/1996 Sb., o advokacii, v platném znění ze dne 1.3.2007, dodatek ze dne 31.3.2022,
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.