

Návrh závěrečného účtu městyse Zápy za rok 2022

Zápy 71, 250 01, Brandýs nad Labem, IČ: 00472051

(zpracovaný dle § 17 zákona č.250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

Rozpočet města byl schválen Zastupitelstvem dne: 07. 12. 2022

Usnesením č: 2/2022

Počet rozpočtových opatření: 3

I. Plnění rozpočtu Příjmů

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	15 910 000,00	20 858 000,00	20 941 893,42
Nedaňové příjmy	3 863 500,00	4 556 500,00	4 769 441,99
Kapitálové příjmy	100 000,00	900 000,00	1 057 000,00
Přijaté transfery	209 900,00	686 850,00	686 850,68
Příjmy celkem	20 083 400,00	27 001 350,00	27 455 186,09

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby

Pol.	Text	Schválený R	Upravený R	Skutečnost
Třída 1 – Daňové příjmy		15 910 000,00	20 858 000,00	20 941 893,42
1111	Daň z příjmu FO ze závislé činnosti	1 992 000,00	2 492 000,00	2 509 619,28
1112	Daň z příjmu FO ze sam.výděl.činn.	90 000,00	200 000,00	208 449,83
1113	Daň z příjmů FO z kapitál. výnosů	342 000,00	462 000,00	363 377,51
1121	Daň z příjmu právnických osob	2 553 000,00	3 503 000,00	3 503 004,42
1122	Daň z příjmu práv. osob za obec	1 000 000,00	1 655 000,00	1 655 470,00
1211	Daň z přidané hodnoty	7 155 000,00	7 955 000,00	7 960 644,61
1334	Odvody za odnětí půdy ze zem.půd.f.	0,00	73 000,00	85 920,21
1341	Příjem z poplatku ze psů	18 000,00	18 000,00	18 900,00
1342	Příjem z poplatku z pobytu	100 000,00	100 000,00	121 980,00
1343	Příjem z popl. za užív. veř. prostranství	50 000,00	0,00	0,00
1345	Příjem z poplatku za TKO	300 000,00	300 000,00	307 885,00
1361	Příjem ze správních poplatků	30 000,00	30 000,00	24 110,00
1381	Příjem daně z hazardních her	80 000,00	110 000,00	112 553,64
1382	Zrušený odvod z loterií apod her	0,00	0,00	80,94
1511	Daň z nemovitosti	2 200 000,00	3 960 000,00	3 969 897,98
Třída 2 – Nedaňové příjmy		3 863 500,00	4 556 500,00	4 769 441,99
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	646 000,00	646 000,00	652 873,81
2112	Příjmy z prodeje zboží	20 000,00	20 000,00	15 025,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	30 000,00	30 000,00	31 000,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	40 000,00	40 000,00	60 169,40
2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí	2 506 000,00	2 806 000,00	2 858 234,00
2141	Příjmy z úroků	500,00	500,00	500,04
2321	Přijaté neinvestiční dary	46 000,00	113 000,00	152 500,00
2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	0,00	0,00

2324	Přijaté nekapitálové přísp. a náhrady	325 000,00	651 000,00	606 436,47
2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	250 000,00	250 000,00	350 542,00
Kapitálové příjmy		100 000,00	900 000,00	1 057 000,00
3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	0,00	145 000,00
3121	Přijaté dary na pořízení dl.majetku	100 000,00	900 000,00	912 000,00
Třída 4 –Přijaté transfery		209 900,00	686 850,00	686 850,68
4111	Neinv.přij.transf.z všeob.pokl.spr.Volby	0,00	97 870,00	97 870,68
4112	Neinv.přij.transf.ze SR souhr.vzt.	209 900,00	213 100,00	213 100,00
4116	Os. NI přij. transfery ze stát. rozp.	0,00	121 000,00	121 000,00
4216	Ost.INV přij.transf. ze stát.rozp.	0,00	254 880,00	254 880,00
PŘÍJMY CELKEM		20 083 400,00	27 001 350,00	27 455 186,09

II. Plnění rozpočtu Výdajů

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	15 095 400,00	20 366 470,00	17 996 866,45
Kapitálové výdaje	10 350 000,00	9 442 000,00	1 237 758,09
Výdaje celkem	25 445 400,00	29 808 470,00	19 234 624,54

Detailní výpis položek dle druhové třídění rozpočtové skladby

Pol.	Text	Schválený R	Upravený R	Skutečnost
Třída 5- Běžné výdaje		15 095 400,00	20 366 470,00	17 996 866,45
5011	Platy zaměstnanců	994 000,00	1 036 800,00	1 020 014,00
5021	Ostatní osobní výdaje	214 000,00	243 055,00	225 373,00
5023	Odměny členů zastupitelstva	970 000,00	970 000,00	815 382,00
5031	Povinné poj.na soc. zabezpečení	425 000,00	432 000,00	404 949,00
5032	Povinné poj. na zdrav. pojištění	182 000,00	179 000,00	162 002,00
5038	Povinné poj. na úraz. pojištění	4 000,00	4 000,00	4 218,00
5123	Podlimitní technické zhodnocení	0,00	21 000,00	20 570,00
5132	Ochranné pomůcky	2 000,00	2 000,00	1 451,00
5134	Prádlo, oděv, obuv	8 000,00	14 000,00	13 741,00
5136	Knihy, učební pomůcky, tisk	5 000,00	6 000,00	5 424,00
5137	Drobný hmotný dl.majetek	50 000,00	161 000,00	158 577,00
5139	Nákup materiálu j.n.	220 000,00	395 105,00	333 461,09
5141	Úroky vlastní	560 000,00	560 000,00	455 655,30
5151	Studená voda	70 000,00	98 000,00	96 756,77
5153	Plyn	600 000,00	690 000,00	687 338,86
5154	Elektrická energie	1 065 000,00	1 500 000,00	1 460 119,46
5156	Pohonné hmoty a maziva	137 000,00	186 000,00	194 211,00
5161	Služby pošt	9 000,00	11 000,00	6 646,00
5162	Služby telekomunikací	30 000,00	30 000,00	30 486,35
5163	Služby peněžních ústavů	103 000,00	108 500,00	103 154,40
5164	Nájemné	117 000,00	117 000,00	125 840,00
5166	Konzul.,porad. a právní služby	60 000,00	84 000,00	83 595,00
5167	Školení a vzdělávání	5 000,00	0,00	0,00
5168	Služby zpracování dat	125 000,00	122 000,00	121 643,65
5169	Nákup ostatních služeb	1 864 000,00	2 252 000,00	1 934 342,05
5171	Opravy a udržování	1 820 000,00	4 389 000,00	4 169 061,00
5172	Programové vybavení	0,00	7 000,00	7 027,00
5173	Cestovné	1 000,00	1 000,00	0,00

5175	Pohoštění	87 000,00	267 440,00	264 385,00
5179	Ostatní nákupy j.n.	20 000,00	15 000,00	14 325,60
5182	Poskytované zálohy vl. pokladně	0,00	0,00	1 306,00
5192	Poskyt.neinvest.příspěvky	32 000,00	32 000,00	31 691,62
5194	Věcné dary	60 000,00	99 000,00	98 351,00
5223	Neinvestiční transfery církvím	20 000,00	0,00	0,00
5229	Ost.neinv.dotace nezisk.organiz.	508 000,00	520 000,00	522 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	680 000,00	680 000,00	490 000,00
5323	Neinvestiční tranfery krajům	0,00	80 000,00	77 031,00
5331	Neinvest.přísp.zřízeným PO	800 000,00	800 000,00	800 0000,00
5362	Platby daní a poplatků (nadměrné odpočty DPH)	1 304 000,00	1 303 500,00	345 626,00
5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	0,00	10 000,00	10 300,00
5494	Neinv. transf. nemaj.pov.dot. ani daru	0,00	22 000,00	22 000,00
5499	Ost.neinvest.transfery obyvatelstvu	850 000,00	850 000,00	808 575,00
5901	Nespecifikované rezervy	1 184 400,00	410 600,00	0,00
5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	0,00	49 000,00	48 400,00
Třída 6- Kapitálové výdaje		10 350 000,00	9 442 000,00	1 237 758,09
6119	Ost.nákupy dlouh.nehmotného majetku	100 000,00	100 000,00	12 100,00
6121	Budovy, haly, stavby	10 250 000,00	8 966 000,00	850 665,28
6122	Stroje, přístroje zařízení	0,00	376 000,00	374 992,81,00
VÝDAJE CELKEM		25 445 400,00	29 808 470,00	19 234 624,54

Saldo příjmů a výdajů	-5 362 000,00	-2 807 120,00	8 220 561,55
------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Pol.	Text	Schválený R	Upravený R	Skutečnost
8115	Změna stavu krátk.prostř.na B.Ú.	8 000 000,00	5 445 120,00	-5 584 177,55
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-2 638 000,00	-2 638 000,00	-2 637 384,00
8901	Operace z peněžních účtu (PDP)	0,00	0,00	1 000,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM		5 362 000,00	2 807 120,00	-8 220 561,55

III.) Stavby a obraty na bankovních účtech

Bankovní účet	PS k 1. 1. 2022	KS k 31. 12. 2022	Změna stavu B. Ú.
Základní běžné účty	20 969 337,99	26 553 515,54	-5 584 177,55
Celkem	20 969 337,99	26 553 515,54	-5 584 177,55

IV.) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městysem

Mateřská škola

Výsledek hospodaření za rok 2022 činil 1.446,04 Kč z hlavní činnosti.

Stav na bankovních účtech:

Základní účet: 1 117 159,61Kč

Účet FKSP: 123 304,84Kč

Stav v pokladně: 2 526,- Kč

Stavy a obraty peněžních fondů

Fondy	PS k 1. 1. 2022	KS k 31. 12. 2022	Změna stavu
Fond odměn	33 800,00	88 800,00	-50 000,00
Rezervní fond	21 504,72	37 870,97	-16 366,25
FKSP	125 608,27	95 257,27	-30 351,00

Roční uzávěrka příspěvkové organizace včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na obecním úřadu.

V.) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2022

Poskytovatel	ÚZ	Účel	Pol.	Poskytnuto	Čerpáno	Vráceno
Všeob.pokl.správa	98187	Volby do 1/3 senátu zastupitelstev obcí	4111	32 000,00	32 000,00	0,00
Všeob. pol. správa	98008	Volby prezidenta ČR přípravná fáze	4111	9 400,00	9 400,00	0,00
Všeob.pokl. správa	98 043	Kompenzační bonus	4111	56 470,68	56 470,68	0,00
SR		NI přij. transfery ze SR	4112	213 100,00	213 100,00	0,00
MMR	17986	Územní plán	4216	121 000,00	121 000,00	0,00
SFŽP	00812	MŠ – výměna plyn.kotlů	4222	254 880,00	254 880,00	0,00

VI.) Poskytnuté neinvestiční dotace z rozpočtu městyse a uzavřené Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací v roce 2022

VPS	RS	Příjemce	Účel	Požadováno	Poskytnuto	Vráceno
1	5229	FO	Péče o včelstva	5 000,00	5 000,00	0,00
2		STP v ČR	Rekondice	10 000,00	10 000,00	0,00
3		MSZ	Péče o zvěř	30 000,00	30 000,00	0,00
4		SK Zápy	Provoz FK	300 000,00	300 000,00	0,00
5		FO	Sportovní vybavení- florbal	15 000,00	15 000,00	0,00
6		OS Mřenka	Zarybnění	60 000,00	60 000,00	0,00
7		Rybářský spolek	Zarybnění	20 000,00	20 000,00	0,00
8		FO	Nákup sedel	5 000,00	5 000,00	0,00
9		FO	Cvičení pomůcky -aerobic	10 000,00	10 000,00	0,00
10		FO	Činnost šipkařů	20 000,00	20 000,00	0,00

VII.) Bankovní úvěry a půjčky

Úvěry: Splátka bankovního úvěru k 31. 12. 2022 ve výši 2 637 384,- Kč. Celková výše nesplaceného úvěru k 31. 12. 2022 činí: 15 604 502,- Kč.

VIII.) Účetní výkazy**Rozvaha k 31. 12. 2022**

SU	Název položky	Brutto	Korekce	Netto
013	Software	62 942,30	62 942,30	0,00
018	Drobný dlouh. nehm. maj.	424 418,48	415 686,25	8 732,23
019	Ostat. dlouh. nehm. maj.	2 028 196,10	1 386 182,00	642 014,10
041	Nedokončený dl. nehm. maj.	217 800,00	0,00	217 800,00
031	Pozemky	15 568 697,66	0,00	15 568 697,66
032	Kulturní předměty	63 799,00	0,00	63 799,00
021	Stavby	149 214 665,90	40 230 794,00	108 983 871,90
022	Samostatné movité věci	4 881 127,71	2 253 438,65	2 627 689,06
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	1 598 845,00	258 355,00	1 340 490,00
028	Drobný dlouh. hm. maj.	3 003 889,24	3 003 889,24	0,00
042	Nedokončený dl. hm. maj.	1 328 544,52	0,00	1 328 544,52
069	Ostatní dlouhodobý fin. maj.	148 073,00	0,00	148 073,00
462	Poskyt. náv. fin. výpomoci dl.	200 000,00	0,00	200 000,00
469	Ostatní dlouhodob. pohledávky	37 799,00	0,00	37 799,00
311	Odběratelé	292 312,71	726,00	291 586,71
314	Krátkodobé poskyt. zálohy	446 123,00	0,00	446 123,00
315	Jiné pohledávky z hl. činnosti	158 753,00	124 435,80,00	34 317,20
343	Daň z přidané hodnoty	18 140,00	0,00	18 140,00
385	Příjmy příštích období	387 109,84	0,00	387 109,84
388	Dohadné účty aktivní	375 880,00	0,00	375 880,00
377	Ost. krátkodob. pohledávky	80 000,00		80 000,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	26 553 515,54	0,00	26 553 515,54
AKTIVA CELKEM		207 090 632,00	47 736 449,24	159 354 182,76

SU	Název položky	Netto
401	Jmění účetní jednotky	80 787 437,70
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	15 475 921,18
406	Oceňovací rozdíly při změně metody	-18 765 835,00

407	Jiné oceňovací rozdíly	0,00
408	Opravy předcházejících účetních období	-3 609 311,47
	Výsledek hospodaření běžného období	6 237 686,77
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	61 316 089,20
451	Dlouhodobé úvěry	15 604 502,00
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	91 781,00
321	Dodavatelé	244 501,37
324	Krátkodobé přijaté zálohy	66 000,00
331	Zaměstnanci	138 728,00
336	Sociální zabezpečení	47 388,00
337	Zdravotní pojištění	22 306,00
342	Jiné přímé daně	19 085,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	385 280,00
384	Výnosy příštích období	836 124,00
389	Dohadné účty pasivní	446 123,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	10 376,01
PASIVA CELKEM		159 354 182,76

Výkaz zisků a ztrát

Text	Hlavní činnost
Náklady z činnosti	15 557 024,67
Finanční náklady	455 655,30
Náklady na transfery	2 810 981,43
NÁKLADY CELKEM	18 823 661,40
Výnosy z činnosti	4 894 058,24
Finanční výnosy	500,04
Výnosy z transferů	619 815,68
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	20 383 098,21
VÝNOSY CELKEM	25 897 472,17
Výsledek hospodaření před zdaněním	7 073 810,77
Daň z příjmů	836 124,00
Výsledek hospodaření po zdanění	6 237 686,77

IX.) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2022

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost BDO Audit s.r.o, evidenční číslo KA ČR č.018, auditorem Ing. Oldřichem Bartuškem, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 2256.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: 23.1-31.1.2023.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Při přezkoumání hospodaření městyse Zápy, za účetní období 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha: Kopie zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Vyvěšeno : 7.6.2023

Sejmuto :



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

(dle § 7 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Městys Zápy
Zápy 7

250 61 Brandýs nad Labem

dále jen územní celek

Identifikační číslo:

004 72 051

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Vladimír Vlček, starosta

Přezkoumání hospodaření provedli:

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018

V Parku 2316/12

Praha 4 - Chodov

Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 7279

Auditoři:

Ing. Oldřich Bartušek, evidenční číslo KA ČR č. 2256

Asistenti auditora:

Ing. Eva Škrobáková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Městys Zápy 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 provádění přezkoumání:	Sídlo obce a kancelář BDO Audit s.r.o.
Období provádění závěrečného přezkoumání:	Duben - červen 2023
Období provádění dílčích přezkoumání:	Nebylo provedeno
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Předání úvodních podkladů 5. 4. 2023 projednání zprávy 7. 6. 2023

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 veřejných zakázkách, 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
- 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., 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 obce Městys Zápy. 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 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 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získána 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 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 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Územní celek je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	787 004,71 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 692 872,86 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,36 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	3 119 768,38 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33 692 872,86 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,26 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	178 778 797,91 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (Příloha C) je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

zastoupená partnerem:

Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

V Brně 7. června 2023

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 7. června 2023

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému oprávněným jednat jeho jménem dne 5. června 2023.

Zápy dne 7. 6. 2023

Vladimír Vlček, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B 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 Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- 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 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2022 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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 odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

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

V průběhu ověřování nebyly identifikovány chyby či nedostatky

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2022 a s návrhem zprávy za rok 2022. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

Zápy dne 5. 6. 2023

Vladimír Vlček, starosta

Příloha D**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření****ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY**

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2022
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022 a 01/2022
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestava v pdf formátu: Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku I ke dni 31.12.2022
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Závěrečné výpisy z běžného účtu

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích
- Mzdové rekapitulace za prosinec 2022

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu obce

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 12/2022
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy MŠ Zápy + usnesení zastupitelstva obce o schválení její úč. závěrky

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM a MAJETKU

SU	AU	POPIS	MD	DAL	DATUM
42	61	Zařazení do EMA -Malá vodní ná	0,00	3.421.253,38	31.12.2022
649	0	MŠ - vyúčtování výnosů 2022	0,00	344.109,84	31.12.2022
518	0	Tříděný odpad III.Q 22	91.579,10	0,00	31.08.2022
572	0		60.000,00	0,00	25.04.2022
518	0	Pálení čarodejnic- atrakce	5.000,00	0,00	02.05.2022
501	0		9.000,00	0,00	19.09.2022
518	0	účetní služby 3/22	18.000,00	0,00	20.04.2022
511	0	Liniová výsadba - Etapa I.	279.038,83	0,00	28.04.2022
511	0	oprava traktor Vega	105.287,00	0,00	05.05.2022
511	0	Liniová výsadba Etapa č.III	200.377,82	0,00	09.05.2022
511	0	realizace akce OMVN Svémyslick	786.500,00	0,00	12.05.2022
42	0	nájezd pro vozidla - pod kostelem	327.534,90	0,00	17.05.2022
42	0	Zápy obnova VO	232.516,02	0,00	24.05.2022
511	0	údržba VaK 2021	419.615,90	0,00	17.06.2022
511	0	oprava plotu a kapličky hřbitova	259.580,25	0,00	09.06.2022
572	0		116.000,00	0,00	15.07.2022
501	0	gastronomické práce	58.450,00	0,00	28.07.2022
511	0	výměna poklopů a uličních vpust	248.404,00	0,00	18.08.2022
511	0	oprava zdi a další úpravy-Ch.stat	366.872,00	0,00	22.08.2022
518	0	návrh výsadby okružní křižovatka	6.800,00	0,00	20.09.2022
502	10	vyúčtování plyn úřad+pošta 1-10	267.162,02	0,00	17.10.2022
511	0	Předpis došlé faktury č. 2200000	420.051,50	0,00	20.10.2022
502	0	Vyúčtování elektřiny12/21-8/22	37.601,15	0,00	03.11.2022
502	0	Předpis došlé faktury č. 2200000	296.808,91	0,00	23.11.2022
518	0	IT služby	9.484,00	0,00	23.11.2022
502	0	Předpis došlé faktury č. 2200000	583.722,03	0,00	14.12.2022
518	0	Předpis došlé faktury č. 2200000	52.295,68	0,00	31.12.2022
649	0	Předpis vydané faktury č. 20059	0,00	144.303,00	27.07.2022