

Ing. Jan Opravil
auditor, evidenční číslo KAČR 1000
Padělky 545, 763 15 Slušovice

Zpráva auditora
určená zastupitelstvu obce

Žitková

za účetní období
2022

Vypracovali: ing. Jan Opravil - auditor, daňový poradce
Bc. Marcela Bočková, DiS - asistentka, daňová poradkyně

Datum vyhotovení 9. května 2023
Telefon - fax: 577 211 766
E - Mail: opravil@volny.cz

Žitková
za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Oddíl I

Všeobecné informace

Územní samosprávný celek :

/1/ Obchodní jméno: Obec Žitková

/2/ Právní forma: obec

/3/ Sídlo: Žitková 161

/4/ IČO: 005 42 351

Auditor:

/1/ Obchodní jméno: Ing. Jan Opravil

/2/ Sídlo: Padělky 545, 763 15 Slušovice

/3/ Evidenční číslo KA ČR: 1000

Místo přezkoumání: Žitková

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo dne 9. května 2023

Oddíl 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. 137/2006 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) zařizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Oddíl III

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz oddíl II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Oddíl IV

Definování odpovědností

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

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 St., 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, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **obce Žitková** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz oddíl III. této zprávy).

Oddíl V

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Žitková** 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 **obce Žitková**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Nedílnou součástí naší zprávy je i Příloha ke zprávě auditora o ověření účetní závěrky veřejnoprávní korporace Žitková za účetní období 2022.

Oddíl VI

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Žitková 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 oddílu III. této zprávy. Zjištěné skutečnosti nemají takovou intenzitu, aby ovlivnily změnu našeho názoru.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 **obce Žitková** jako celku.

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

C. Upozornění na případná rizika

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

Při přezkoumání hospodaření obce Žitková za rok 2022 jsme nezjistili žádná rizika, vyplývající z daného stavu, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Žitková v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Žitková a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Žitková

A	Vymezení pohledávek	204 700
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4 414 894
A / B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5

C	Vymezení závazků	199 897
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4 414 894
C / B x 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	
D / E x 100%	Podíl zastav.maj. na celkovém majetku	0

Oddíl VII

Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 9. května 2023

Auditor: **ing. Jan Opravil**
Evidenční číslo KAČR: **1000**

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Žitková dne 9. května 2023

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva obce Žitková dne 9. května 2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Žitková dne 9. května 2023

podpis auditora

zástupce finančního výboru

statutární orgán obce



.....

.....

PŘÍLOHA A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Prověřovanou organizaci zastupovala: paní Šárka Šusteková, starostka obce.

Zpráva o prověrce byla projednána s paní Šárkou Šustekovou, starostkou obce a zástupkyní finančního výboru, paní Marcelou Slámovou, které souhlasí s jejím obsahem ve všech bodech a se závěrem zprávy.

Podepsané zástupkyně organizace zároveň berou na vědomí, že prověrka správnosti hospodaření k 31. 12. 2022 nezbavuje organizaci odpovědnosti za správnost vykázaných rozpočtových výsledků. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Žitková 9. května 2023



auditor

zástupce finančního výboru

starostka obce

