

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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.“).

pro obec Lety

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starostka Ing. Barbora Tesařová

Auditor:

Ing. Vladislav Schindler

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Lety:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Lety 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 přezkoumání:

Obec Lety a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání proběhlo v období od 19.10.2021 do 23.10.2021

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 28.2.2022 do 28.3.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Lety auditorem:

- přezkoumání zahájeno dne 19.10.2021 zpracováním podkladů zaslaných obcí v elektronické podobě
- přezkoumání bylo ukončeno dne 28.3.2022 kontrolou výpočtu ukazatelů zaslaných obcí

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) 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.

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 Lety.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Lety je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lety 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 obce Lety. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Lety je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety 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

V rámci přezkoumání hospodaření obce Lety 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. 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, 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 obce Lety jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Lety za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) a § 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis těchto nedostatků je uveden v příloze B této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkumu hospodaření obce Lety nebyla zjištěna rizika podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Lety v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LETY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE LETY

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	473 526,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	42 042 939,60 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,13 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	12 607 634,54 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	42 042 939,60 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	29,99 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	N/A
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	354 375 876,28 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	N/A

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2021 představují celkem 3 608 000 Kč.

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, abych v mé 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 územního celku činí 11,14 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo k datu vydání této zprávy k dispozici.

Závěry zprávy byly projednány se starostkou obce dne 28.3.2022. Starostka obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 28.3.2022.

V Braškově 28.3.2022



Ing. Vladislav Schindler
auditor č. oprávnění 1585



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, které měl auditor k dispozici a ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- 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,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lety bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2021 schválen ZO dne 16.12.2020
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2021 schválené ZO dne 3.3.2021, rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené ZO dne 7.4.2021, rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené ZO dne 19.5.2021, rozpočtové opatření č. 4/2021 schválené ZO dne 16.6.2021, rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené ZO dne 4.8.2021, rozpočtové opatření č. 6/2021 schválené ZO dne 29.9.2021, rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené ZO dne 10.11.2021, rozpočtové opatření č. 8/2021 schválené ZO dne 20.12.2021
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024	schválen ZO dne 16.12.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 3.2.2021, 3.3.2021, 7.4.2021, 19.5.2021, 16.6.2021, 4.8.2021, 29.9.2021, 10.11.2021, 20.12.2021
Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2020	ze dne 16.6.2021
Zápis kontrolního výboru	ze dne 12.5.2021 a 1.9.2021
Zápis finančního výboru	ze dne 15.12.2021
Účtový rozvrh platný pro rok 2021	
Účetní směrnice pro rok 2021	
Odpisový plán pro rok 2021	
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2021
Faktury přijaté	č. 2100001 až 2100624 za 1 - 12/2021 dle potřeby
Faktury vydané	č. 2100001 až 2100062 za 1 - 12/2021 dle potřeby
Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů	za 1 - 12/2021 dle potřeby
Mzdové podklady za 1-12/2021	Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění
Rozhodnutí Ministerstva životního prostředí o poskytnutí finančních prostředků v rámci Programu péče o krajinu	ze dne 12.7.2021
Darovací smlouva se Společníci Sdružení chatařů na darování vodovodu a kanalizace	ze dne 13.1.2021
Smlouva o dílo se společností 4roads s.r.o. na projektovou dokumentaci k projektu PD-Kolizní místo pro cyklisty v Letech, křižovatka Pražská-Řevnická-Na Kovárně	ze dne 3.3.2021
Smlouva o poskytnutí dotace na Královský průvod obci Dobřichovice a dodatek č. 1 k této smlouvě	ze dne 8.4.2021

Darovací smlouva TJ Sokol Dobřichovice	ze dne 21.4.2021
Darovací smlouva Linka bezpečí, z.s.	ze dne 22.4.2021
Darovací smlouva na darování vodovodu a kanalizace	ze dne 10.6.2021
Darovací smlouva s Lidl Česká republika v.o.s.	ze dne 28.5.2021
Smlouva se společností Aquaconsult o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu	ze dne 31.12.2020
Smlouva se společností Aquaconsult o nájmu a provozování kanalizace pro veřejnou potřebu	ze dne 31.12.2020
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. p. č. 1289/12 a 786/3	ze dne 31.3.2021
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. 1287/1	ze dne 12.10.2021
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. 1249/101	ze dne 4.2.2021
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. 457	ze dne 19.2.2021
Smlouva o poskytnutí grantu After 40	ze dne 12.8.2021
Smlouva o poskytnutí grantu MgA Hugo-David Wirth	ze dne 26.8.2021
Kupní smlouva na koupi pozemku p.č. 653/6	ze dne 8.1.2021
Zakládací smlouva Dobrovolného svazku obcí Poberounské odpady	ze dne 8.10.2021
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. 1287/1	ze dne 12.10.2021
Smlouva o poskytnutí grantu FK Lety	ze dne 13.10.2021
Smlouva na zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. – služebnosti parc. č. 1249/101	ze dne 4.2.2021
Kupní smlouva na koupi pozemků p.č. 829/7 část b), 1140/2 část a), 1249/115	ze dne 29.9.2021
Smlouva o poskytnutí grantu Transbrdy z.s.	nedatováno
Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřená se společností Pragotrade spol. s r.o.	ze dne 8.2.2021

Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřené se společností Pragotrade spol. s r.o.	ze dne 9.12.2021
Darovací smlouva Včelka sociální služby o.p.s.	ze dne 20.1.2021
Darovací smlouva Domov Na Verandě z.ú.	ze dne 22.12.2021
Nájemní smlouva s Lesy ČR a.s. na pronájem pozemku p.č. 495/1	ze dne 31.8.2021

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starostky obce, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, jinou než výše uvedenou, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lety byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Na základě zprávy o přezkumu hospodaření obce Lety za rok 2020, ve které bylo konstatováno nesprávné zaúčtování investičního transferu od obce Karlík ve výši 500 tis. Kč, byla v účetním období roku 2021 provedena oprava tohoto zápisu na správný účet 403 – Transfery a tato částka byla rovněž zanesena na kartu příslušného majetku. Vzhledem k hodnotě měla být oprava v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. provedena rozvahově na vrub účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období, nikoliv výsledkově na vrub účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Tato operace se promítla do výsledku hospodaření obce za rok 2021, na vlastní kapitál obce k 31.12.2021 nemá způsob provedení opravy vliv, neboť se pouze opravovala opačná nesprávnost z předchozího období.

Na účtu 022 – Samostatné movité věci a v modulu majetku bylo zaúčtováno pořízení protipovodňových zábran v hodnotě 101.561,35 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o více jednotlivých zábran, které jednotlivě nepřevyšují limit pro odepisovaný dlouhodobý majetek, měly být zábrany zaúčtovány na účet 028 – Dlouhodobý drobný hmotný majetek a v okamžiku pořízení odepsány na vrub účtu 558. O tuto částku je vyšší výsledek hospodaření a vlastní kapitál obce k 31.12.2021.

Netto zůstatek dlouhodobého majetku v hlavní knize obce nesouhlasí se stavem majetku v majetkovém modulu o částku 8.475,08 Kč. Převážná část rozdílu vznikla opravami nesprávností zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2020, případně opravami zápisů provedených v průběhu roku 2021, které byly během kontroly zjištěny účetními obce.

Výše odpisů dlouhodobého majetku v modulu majetku nesouhlasí s odpisy na účtu hlavní knihy 551 – Odpisy o částku 39.474,52 Kč. Jedná se o dodatečné doúčtování odpisů z roku 2020 a odpisů za

část období roku 2021 u majetku, který byl v roce 2020 zařazen s nesprávnými parametry (viz bod C. písm. b) dále. Nutno konstatovat, že modul majetku v účetním programu Triada a jeho pouze částečné propojení s účetním modulem bývá zdrojem těchto diferencí, především u provádění nestandardních operací, které se týkají karet již zařazeného majetku.

Na účtu 381 – Náklady příštích období jsou nesprávně rozlišeny faktury od společnosti FRP Services, s.r.o. Část faktury č. 2000223 z roku 2020, která byla předmětem časového rozlišení nákladů k 31.12.2020 ve výši 1.210 Kč, měla být v roce 2021 zúčtována na vrub nákladů, tj. neměla na tomto účtu k 31.12.2021 být. Část faktury č. 2100270 z roku 2021, která je zaúčtována na účet časového rozlišení nákladů k 31.12.2021 ve výši 1.966 Kč, měla být podle mého názoru zaúčtována ve výši 2.163 Kč.

Splatná daň z příjmů právnických osob za rok 2021 ve výši 219.640 Kč, která je zaúčtována na výsledkových účtech 591 – Daň z příjmů právnických osob, 682 – Výnosy ze sdílených daní a rozvahných účtech 341 – Závazek z daně z příjmů a 385 – Příjmy příštích období, byla vypočtena odlišně od jejího výpočtu daňovým poradcem. Po korekci daňovým poradcem a auditem by splatná daň k datu podpisu této zprávy měla být ve výši 288 990 Kč. Rozdíl ve výši 69.350 Kč nemá vliv na výsledek hospodaření ani vlastní kapitál obce, neboť obec je zároveň poplatníkem i příjemcem daně. Správná výše daně bude zohledněna v řádném přiznání k dani z příjmů za rok 2021 a z tohoto rozdílu nevzniklo tedy ani riziko sankcí za nesprávně vypočítanou daň z příjmů.

Příloha k účetní závěrce:

V části A.4 Informace dle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů je část podmíněně pohledávky z titulu dotace na ozelenění ulice Pražská ve výši 219.081,39 Kč, vztahující se k roku 2022, zaúčtována na účtu 955 – Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů. V souladu s ustanovením § 19 odst. 8 by měla být tato částka, splatná do 1 roku ode dne účetní závěrky, zaúčtována na účtu 915 – Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů.

V části C. Doplnující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 8.749.708,35 Kč a za minulé účetní období částka 98.512.109,09 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.

V části D.6. by měla být uvedena průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem jako vážený průměr v Kč/m².

V Části E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy je uveden konečný zůstatek účtu 042 0001 ve výši 131 tis. Kč; skutečná výše je 285 tis. Kč.

Ve stejné části jsou uvedeny účty 381 0002 a 381 0003 – Náklady příštích období jako pasivní účty; jedná se o aktivní účty.

Hranice významnosti rozhodná pro uvedení doplňujících informací k rozvaze uvedená v části E.1 je stanovena ve výši 126 tis. Kč jako 1% z rozpočtových příjmů za rok 2012. Správná výše z rozpočtových příjmů za rok 2021 by měla být 420 tis. Kč.

V Části E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uveden konečný zůstatek účtu 501 0000 160 tis. Kč; správná výše je 171 tis. Kč. Účet 518 0016 je zde uveden ve výši 329 tis. Kč; správná výše je 340 tis. Kč. U účtu 518 0048 je uveden údaj 365 tis. Kč; správná výše činí 473 tis.

Hranice významnosti rozhodná pro uvedení doplňujících informací k výkazu zisku a ztráty uvedená v části E.2 je stanovena ve výši 137 tis. Kč jako 1% z obrátu (výnosů) za rok 2012. Správná výše z obrátu za rok 2021 by měla být 330 tis. Kč

V části F. Doplnující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích, úbytcích a konečném zůstatku sociálního fondu.

V části G. Doplnující údaje k položce A.II.3 Stavby jsou součty v řádku G. ve sloupci Brutto, Korekce i Netto zkesleny o bod. G.1 Bytové domy a bytové jednotky ve výši 211.708.089,77 Kč ve sloupci Brutto, 170.938.356,52 Kč ve sloupci Korekce a 126.602.822,51 Kč ve sloupci Netto.

V části H. Doplňující údaje k položce A.II.1 Pozemky není rozepsána celková hodnota pozemků na jednotlivé položky dle jejich druhů.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná pouze o doplňující informace, nikoliv o nedostatky v účetnictví obce.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2021 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Během přezkumu hospodaření obce za rok 2021 nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Viz následující bod C.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Ve výnosech ani v nákladech obce není zaneseno přijetí a poskytnutí daru od Lidl Česká republika ve výši 2.060,70 Kč. Příjem a výdej peněžních prostředků je správně evidován a zaúčtován; jedná se pouze o chybějící účetní operaci.

Opraveno.

V účetnictví obce není zachyceno bezúplatné darování vodovodu a kanalizace obyvatelem obce na základě smlouvy uzavřené 10.6.2021.

Opraveno.

Faktura přijatá č. 21000295 byla v plné výši zaúčtována na nákladový účet 518 – Služby, přestože obsahuje dlouhodobý drobný hmotný majetek ve výši 20.990 Kč, který by měl být zařazen do evidence dlouhodobého majetku a odepsán na vrub účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Druhá část této faktury ve výši 14.023 Kč by měla být při dodržení principu věcné a časové souvislosti časově rozlišena, neboť obsahuje prodloužení užívání software na 3 roky.

Opraveno.

Na účtu 518.38 - pronájem čp. 160 je zaúčtována částka 168.750 Kč jako předpis nájemného za 1. až 3. Q 2021, přestože je na tomtéž účtu již zaúčtován předpis nájemného na celý rok 2021. O tuto částku je nižší výsledek hospodaření obce za zkoumané období.

Opraveno.

Na účtu 572.9 - pronájem čp. 160 je zaúčtována částka 104.000 Kč jako předpis příspěvku městu Řevnice na městskou policii o za 1. až 2. Q 2021, přestože je na tomtéž účtu již zaúčtován předpis příspěvku na celý rok 2021. O tuto částku je nižší výsledek hospodaření obce za zkoumané období.

Opraveno.

Na účtu 518.52 – Zpracování mezd je zaúčtována faktura za zpracování mezd č. 2100149 ve výši 6.500 Kč místo na vrub tohoto nákladového účtu na stranu Má dáti obráceným zápisem ve prospěch tohoto účtu na stranu Dal. O dvojnásobek této částky je vyšší výsledek hospodaření obce za zkoumané období.

Opraveno.

Na účtu 672.0 – Přijaté transfery je zaúčtována částka 29.992 Kč jako předpis 1/12 roční dotace na státní správu, přestože je na tomtéž účtu již zaúčtován předpis této dotace na celý rok 2021. O tuto částku je vyšší výsledek hospodaření obce za zkoumané období.

Opraveno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku inv. č. 1020 – Požární cisternová stříkačka Karosa v pořizovací ceně 294.788 Kč bylo nesprávně zachyceno včetně opravek evidovaných u prodávajícího. V důsledku toho nebyl proveden správný odpis tohoto majetku rok 2020 ve výši 12.282 Kč, ale pouze 109 Kč. Zároveň o částku opravek ve výši 289.700 Kč nesouhlasí netto zůstatek dlouhodobého majetku v hlavní knize obce se stavem majetku v majetkovém modulu, protože oprávky byly pořízeny pouze v majetkovém modulu, nikoliv v účetnictví obce.

Opraveno.

Při zadávání majetku inv. č. 922/3 Komunikace ostatní - úprava ulic byla omylem vložena zbytková hodnota ve stejné výši jako pořizovací cena, proto se u tohoto majetku neprovedly odpisy. Výše odpisů, připadající na minulá účetní období, představuje částku 7.940 Kč, výše odpisů, připadající na běžné účetní období, představuje částku 6.805 Kč.

Opraveno – odpisy od 10/2021.

Na podrozvahovém účtu 955 0001 – Pohledávka za dotací na ozelenění je vykázána částka 682.753,99 Kč a zároveň je tato částka vykázána v záporné hodnotě na vyrovnávacím účtu 999 0001 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Tato částka představuje hodnotu neproplaceného nároku na dotaci z Ministerstva životního prostředí. Stejná částka je již vykázána na účtu 346 0001 – Pohledávka za dotací na ozelenění souvztažně s vyrovnávacím účtem 374 – Přijaté zálohy na transfery. Tato nesprávnost nemá vliv na hodnotu aktiv ani výsledku hospodaření obce.

Na účtu 311 – Odběratelé nebyl vykázán předpis pohledávky za společností Aquaconsult, spol. s r.o. za nájemné ve výši 51.000 Kč. O tuto částku jsou nižší aktiva, výsledek hospodaření i vlastní jmění obce.

Nelze opravit v roce 2021.

Tato částka zároveň nebyla zahrnuta do základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2020, proto není vykázána daň z příjmů ve výši 19% z této částky, tj 9.690 Kč na účtu 341 – Daň z příjmů a zároveň na účtu 385 – Příjmy příštích období. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření obce.

Nelze opravit v roce 2021. Opraveno opravným přiznáním k dani z příjmů právnických osob dne 25.3.2021.

Na účtu 381 – Náklady příštích období nebyla vykázána částka 16.133 Kč, která představuje část zůstatku tohoto účtu k 31.12.2019. Místo toho je zahrnuta do výsledku hospodaření obce za rok 2020.

Nelze opravit v roce 2021.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebyl vykázán předpis pohledávky z plánovací smlouvy společnosti ESON CZ, s.r.o. ve výši 80.000 Kč, která měly být předepsána již v roce 2019. O tuto částku jsou nižší aktiva i vlastní jmění obce. K této pohledávce však byla správně vytvořena opravná položka ve výši 32.000 Kč.

Nelze opravit v roce 2021.

Účet 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti vykazuje k 31.12.2020 zůstatek 103.620,80 Kč, správný zůstatek činí 76.068 Kč. O rozdíl 27.552,80 Kč je nižší výsledek hospodaření obce za rok 2020.

Nelze opravit v roce 2021.

Účet 194 – Opravné položky k pohledávkám vykazuje zůstatek 10.560 Kč, správný zůstatek je 0 Kč. O rozdíl 10.560 Kč částku je nižší výsledek hospodaření obce za rok 2020.

Nelze opravit v roce 2021.

Do účetnictví obce nebyla promítnuta oprava účtování mezd za říjen 2020. Jedná se o částky 699 Kč v položce hrubé mzdy, 219 Kč v položce sociální pojištění a 296 Kč v položce zdravotní pojištění.

Opraveno v roce 2021.

Na účtu 403 – Transfery bylo zaúčtováno o 10.096 Kč vyšší rozpuštění transferů na pořízení dlouhodobého majetku, než je v majetkovém modulu. Jedná se o majetek inv. č. 967 a inv. č. 997.

Nelze opravit v roce 2021.

Příloha k účetní závěrce:

V části C. Doplnující informace k položkám rozvahy „C.I.1 Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ je v běžném období uvedena v položce C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období částka 98.512.109,09 Kč a za minulý účetní období částka 69.671.821,99 Kč, což je nesprávný údaj vygenerovaný softwarem.

V části D.6. by měla být uvedena průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem jako vážený průměr v Kč/m².

Nelze opravit v roce 2021.

V části E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uveden konečný zůstatek účtu 518 0019 ve výši 130 tis. Kč; skutečná výše je 28 tis. Kč. U účtu 518 0021 je uveden údaj 548 tis. Kč; správná výše činí 573 tis. U účtu 672 0000 je uveden zůstatek ve výši 1.705 tis. Kč; správná výše je 1.809 tis. Kč.

Nelze opravit v roce 2021.

V části F. Doplnující informace o fondech účetní jednotky jsou nesprávně programem Triada generovány údaje o počátečním stavu, přírůstcích a úbytcích sociálního fondu. Konečný zůstatek ve výši 185 tis. Kč je správný.

Nelze opravit v roce 2021.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná pouze o doplňující informace, nikoliv o nedostatky v účetnictví obce.

Nelze opravit v roce 2021.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Na základě Dohody o vytvoření společného školského obvodu uzavřené s obcí Karlík byla obci Lety poskytnuta investiční dotace ve výši 500 tis. Kč. Tato částka byla zaúčtována ve prospěch výnosového účtu 672 – Výnosy z transferů v běžném období. Správně měla být tato částka v souladu s bodem 5.5.1. Českého účetního standardu 703 zaúčtována v roce přijetí na účet 403 – Transfery a po dobu odepisování aktiva, na které byla dotace přijata, zúčtován ročně příslušný podíl do výnosů na účet 672 - Výnosy z transferů.

Opraveno v roce 2021 – viz bod § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. výše.