



Obec Chodouň

Návrh závěrečného účtu za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

Údaje o organizaci

Název Obec Chodouň
Adresa Chodouň 56
267 51
IČO 00509655
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 311685134
E-mail ou.chodoun@quick.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12
Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	14
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	15
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022	16

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Nákladové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	635 375,28	578 637,31	696 969,71
502	Spotřeba energie	593 222,21	410 307,72	613 318,44
511	Opravy a udržování	0,00	787 082,79	181 044,06
512	Cestovné	156,00	157,00	0,00
518	Ostatní služby	3 049 108,22	3 767 748,12	3 390 079,29
521	Mzdové náklady	1 646 469,00	1 790 642,00	1 945 952,00
524	Zákonné sociální pojištění	304 881,00	288 647,00	353 651,00
525	Jiné sociální pojištění	2 811,00	2 576,00	3 329,00
549	Ostatní náklady z činnosti	35 563,00	77 000,00	54 734,03
551	Odpisy dlouhodobého majetku	532 557,00	540 860,00	653 598,00
554	Prodané pozemky	86 516,91	36 396,75	1 045,00
557	Náklady z vyřazených pohledávek	0,00	0,00	276 302,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	289 484,00	17 155,83	126 658,48
561	Prodané cenné papíry a podíly	20 000,00	0,00	0,00
562	Úroky	0,00	70 505,93	163 777,94
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	2 566 350,00	3 846 450,00	3 933 900,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

Výnosové účty				
SU	Název	2020	2021	2022
602	Výnosy z prodeje služeb	257 458,00	151 156,00	362 504,00
603	Výnosy z pronájmu	108 024,00	90 024,00	19 525,00
605	Výnosy ze správních poplatků	5 080,00	3 850,00	6 035,00
606	Výnosy z místních poplatků	417 300,00	425 000,00	484 218,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	909 043,82	658 609,80	324 918,26
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	20 000,00	0,00	25 000,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	488 800,00	467 100,00	1,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	80 000,00	44 267,00
661	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	265 600,00	0,00	0,00
662	Úroky	461,39	119,07	5,82
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 095 850,00	683 957,38	405 461,54
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	2 311 758,20	2 013 438,09	2 282 021,86
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 551 942,45	2 295 133,67	2 690 203,09
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	4 245 337,39	5 127 558,81	6 106 205,91
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	340 811,02	407 294,16	351 846,81
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	58 696,62	77 043,12	117 454,27

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Závazky		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	47 589,41	239 457,44	184 310,86
331	Zaměstnanci	110 462,00	112 401,00	130 441,00
336	Sociální zabezpečení	24 114,00	11 088,00	24 465,00
337	Zdravotní pojištění	20 336,00	15 892,00	20 486,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	22 139,00	18 521,00	21 735,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	9 400,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	14 134,00	450,00	903,00
389	Dohadné účty pasivní	314 850,00	276 390,00	363 360,00
451	Dlouhodobé úvěry	0,00	7 333 336,00	7 369 256,62

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Pohledávky		
SU	Název	2020	2021	2022
311	Odběratelé	276 302,00	524 584,02	248 846,76
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	286 750,00	276 390,00	347 140,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	3 500,00	14 100,00	6 770,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	150 000,00	150 000,00	200 000,00

Majetek

Období: 12/2022

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	149 945,40	0,00	149 945,40
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 003 261,00	0,00	1 003 261,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	29 106 573,21	819 855,04	29 926 428,25
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 530 625,42	1 118 653,00	2 649 278,42
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 300 184,52	174 226,49	2 474 411,01
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	15 871 027,12	-1 045,00	15 869 982,12
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	72 688,00	728 260,00	800 948,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-149 945,40	0,00	-149 945,40
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-444 988,00	-33 432,00	-478 420,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-5 050 398,00	-486 384,00	-5 536 782,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-611 019,00	-53 802,00	-664 821,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 300 184,52	-174 226,49	-2 474 411,01

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2020	2021	2022
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	8 938 175,48	10 338 717,85	12 045 314,94
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	775 637,41	731 626,85	851 104,34
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	1 273 100,00	467 100,00	75 001,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	1 952 284,00	4 768 639,10	4 317 264,34
Příjmy celkem	12 939 196,89	16 306 083,80	17 288 684,62
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	8 707 891,04	9 385 341,25	14 820 893,28
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 866 269,28	4 750 153,42	3 507 639,29
Výdaje celkem	10 574 160,32	14 135 494,67	18 328 532,57

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	5 793 638,53	159 510,00
Únor	6 300 350,29	75 664,00
Březen	5 122 719,94	115 470,00
Duben	4 992 234,98	42 386,00
Květen	5 127 971,26	66 163,00
Červen	4 929 805,11	84 779,00
Červenec	5 524 821,56	33 609,00
Srpen	5 863 606,43	29 088,00
Září	5 496 958,26	29 006,00
Říjen	5 138 282,13	40 377,00
Listopad	4 900 583,03	19 180,00
Prosinec	5 060 936,16	22 897,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	4 759 206,95	500 000,00
Únor	503 479,20	101 035,00
Březen	1 103 814,43	1 000 000,00
Duben	779 954,35	208 781,79
Květen	692 892,59	23 628,00
Červen	1 401 341,09	651 377,00
Červenec	862 641,81	0,00
Srpen	513 052,63	20 872,50
Září	1 041 183,16	634 400,00
Říjen	1 169 767,08	0,00
Listopad	863 934,81	317 545,00
Prosinec	1 129 625,18	50 000,00
CELKEM	14 820 893,28	3 507 639,29

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	5 166 260,99	5 259 206,95
Únor	1 069 045,96	604 514,20
Březen	1 007 656,08	2 103 814,43
Duben	826 833,18	988 736,14
Květen	917 699,87	716 520,59
Červen	1 269 606,04	2 052 718,09
Červenec	1 466 139,93	862 641,81
Srpen	927 933,45	533 925,13
Září	1 368 690,69	1 675 583,16
Říjen	882 393,39	1 169 767,08
Listopad	982 609,37	1 181 479,81
Prosinec	1 403 815,67	1 179 625,18
CELKEM	17 288 684,62	18 328 532,57

Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Leden	642 183,87	728 674,23	730 447,05
Únor	685 980,12	678 048,73	758 342,98
Březen	777 229,10	672 661,37	781 201,64
Duben	460 019,44	439 085,18	635 450,85
Květen	400 903,87	592 957,38	827 441,03
Červen	513 179,62	905 100,46	1 015 085,17
Červenec	791 167,36	1 070 984,92	1 437 368,64
Srpen	660 414,54	688 927,16	794 504,54
Září	886 411,48	1 067 294,88	1 167 313,54
Říjen	618 941,61	675 310,91	765 201,39
Listopad	713 039,00	766 446,45	930 854,27
Prosinec	959 568,03	1 150 638,90	1 235 219,76
CELKEM	8 109 038,04	9 436 130,57	11 078 430,86

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	5 166 260,99	4 759 206,95	407 054,04
Únor	1 069 045,96	503 479,20	565 566,76
Březen	1 007 656,08	1 103 814,43	-96 158,35
Duben	826 833,18	779 954,35	46 878,83
Květen	917 699,87	692 892,59	224 807,28
Červen	1 269 605,04	1 401 341,09	-131 736,05
Červenec	1 466 139,93	862 641,81	603 498,12
Srpen	927 933,45	513 052,63	414 880,82
Září	1 348 690,69	1 041 183,16	307 507,53
Říjen	832 393,39	1 169 767,08	-337 373,69
Listopad	977 609,37	863 934,81	113 674,56
Prosinec	1 403 815,67	1 129 625,18	274 190,49
CELKEM	17 213 683,62	14 820 893,28	2 392 790,34

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Aktivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	149 945,40	149 945,40	149 945,40
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 003 261,00	1 003 261,00	1 003 261,00
021	Stavby	19 035 166,21	29 106 573,21	29 926 428,25
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 488 312,42	1 530 625,42	2 649 278,42
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 499 766,69	2 300 184,52	2 474 411,01
031	Pozemky	15 875 532,97	15 871 027,12	15 869 982,12
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	72 688,00	72 688,00	800 948,00
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-149 945,40	-149 945,40	-149 945,40
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-411 556,00	-444 988,00	-478 420,00
081	Oprávký ke stavbám	-4 661 402,00	-5 050 398,00	-5 536 782,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-508 387,00	-611 019,00	-664 821,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 499 766,69	-2 300 184,52	-2 474 411,01
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-1 200,00	-1 200,00	-1 200,00
194	Opravné položky k odběratelům	-198 568,00	-198 568,00	-198 568,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	4 083 835,36	6 087 760,49	5 060 936,16
261	Pokladna	0,00	0,00	22 897,00
311	Odběratelé	276 302,00	524 584,02	248 846,76
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	286 750,00	276 390,00	347 140,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	3 500,00	14 100,00	6 770,00
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	150 000,00	150 000,00	200 000,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Pasivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	47 589,41	239 457,44	184 310,86
331	Zaměstnanci	110 462,00	112 401,00	130 441,00
336	Sociální zabezpečení	24 114,00	11 088,00	24 465,00
337	Zdravotní pojištění	20 336,00	15 892,00	20 486,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	22 139,00	18 521,00	21 735,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	9 400,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	14 134,00	450,00	903,00
389	Dohadné účty pasivní	314 850,00	276 390,00	363 360,00
401	Jmění účetní jednotky	40 124 579,46	40 156 470,36	40 156 470,36
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	401 633,42	4 486 315,14	4 470 044,94
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-6 249 589,84	-6 249 589,84	-6 249 589,84
407	Jiné oceňovací rozdíly	4 606 595,00	4 606 595,00	4 606 595,00
408	Opravy předcházejících účetních období	-12 472,00	-12 472,00	-12 472,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	-5 243 804,76	-2 930 135,49	-2 664 017,84
451	Dlouhodobé úvěry	0,00	7 333 336,00	7 369 256,62

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2022

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	9 400,00	0,00	0,00	0,00
98043	VPS	Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o	39 311,34	0,00	0,00	0,00
98187	VPS	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do	38 253,00	38 253,00	0,00	0,00
Celkem			86 964,34	38 253,00	0,00	0,00
Transfery celkem			86 964,34	38 253,00	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2022

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	163 300,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	163 300,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	163 300,00	0,00	0,00	0,00



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0420 602 793 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ: CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chodouň za rok 2022

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Chodouň
IČO: 00509655
Adresa sídla: Chodouň 56, 267 51 Chodouň
Starosta: Ing. Josef Stehlík

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda. Přezkoumání bylo zahájeno dne 4.5. 2023 v 8:00 hod v místě sídla obce pohovorem se starostou a ukončeno předběžným projednáním výsledku přezkoumání.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Chodouň 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Chodouň. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

a) Vyjádření k hospodaření podle hledisek přezkoumání (bod 3. této zprávy):

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření obce Chodouň nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

b) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obce Chodouň za rok 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c).

Vynaložené prostředky § 3723 – Sběr a svoz ostatních odpadů, úhradou přijaté faktury č. 22-00167 AVE CZ s.r.o. ve výši 47411,60 Kč dne 18.7.2022 převýšily finanční prostředky schváleného rozpočtu k datu úhrady o 15258 Kč. Bylo tímto porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Toto bylo narovnáno až rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným zastupitelstvem obce dne 31.8.2022.

Kontrolou inventurních zůstatků v účetnictví byly zjištěny opravné položky k neexistujícím pohledávkám ve výši 200 968 Kč. Opravné položky nebyly zrušeny.

c) Upozornění na případná rizika

Upozorňujeme na možné riziko ohledně vrácení poskytnutých peněžních prostředků obcí Chodouň ze zápůjčky od vydlužitele MAS Karlštejsko, z.ú. na základě smlouvy o zápůjčce ze dne 29.11.2018. Zápůjčka je každoročně prolongována. Vrácení zápůjčky ve výši 200 000 Kč je podmínováno poskytnutím peněžních prostředků z dotace schválené pro MAS Karlštejsko z.ú.

d) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	1,94 %
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	8,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 Kč

Dlouhodobé pohledávky celkem	0 Kč
Dlouhodobé závazky celkem	7369257 Kč

- e) Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

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.

Datum vyhotovení zprávy: 4.5. 2023



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Zpráva byla projednána dne 4.5.2023 a doručena dne

Ing. Josef Stehlík - starosta



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

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláška 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška 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,
 - vyhláška 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),
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 o registru smluv,
- nařízení 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 pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.
- zákon č. 93/2009Sb o auditorech v platném znění.

Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Usnesení ze zastupitelstva

ze dne 8.12.,21.12. 2021,2.2.,2.3.,6.4.,20.4.,25.5.,27.6.,31.8.,20.10.,16.11.,7.12. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

Zveřejnění návrhu, schválení zveřejnění schváleného SVR

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

Rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 7

Návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

Hospodaření s majetkem

Nákupy a prodeje, směny pozemků – kupní, směnné smlouvy, zveřejňování záměrů a schvalování v ZO

Poskytnuté dotace a příspěvky

Přijaté dotace

Volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstva obce

Výběrové řízení na dodavatele

Pořízení technického vozidla

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, zaúčtování příjmů, nájem a poplatky, obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Účetní doklady

Přijaté faktury č. 22-00111 až 120, 22-00175 až 189, 22-00270 až 335, 23-00001 až 30, pokladní doklady č. POK-22-00481 až 536, vydané faktury č. 22-00001 až 7, smlouvy a další dokumenty.

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace

Vyvěšeno dne 17.5.2023