

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2020

Název právnické osoby: OBCE SENORADY

Sídla:

OBCE SENORADY

IC:

00 37 85 93

Právní forma:

územní samosprávný celek obce

Přijímalce zprávy:

starostka obce DiS Dana Prusková

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2020 – 31.12. 2020

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obce Senorady

Období, ve kterém bylo přezkoumání

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Přezkoumání hospodaření proběhlo: 16. listopadu 2021

Výslovení právomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Senorady:

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starostka obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC SENORADY

Sídlo: Senorady 120 , PSČ 675 75 Mohelno

IČ: 00 37 85 93

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starostka obce DiS Dana Prušková

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2020 – 31.12. 2020

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Senorady

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 16. listopadu 2020 a 14. května 2021

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Senorady:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 15. listopadu 2020 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Senorady
- Ukončení přezkoumání 14. května 2021 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Senorady.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

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

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Senorady je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Senorady 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Senorady. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Senorady 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. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkouvání 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 v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Senorady jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Senorady za rok 2020 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Senorady v budoucnosti

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	660
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 398 658
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,09

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	2 211 947
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 398 658
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	29,90

Dlouhodobé závazky celkem 0

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	37 279 503
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve 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 obce Senorady nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 15. května 2021

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostkou obce Senorady dne 15. května 2021

Zpráva byla předána starostce obce Senorady dne 15. května 2021

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách (z.č. 134/2016Sb.)
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE SENORADY ZA ROK 2020

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Senorady za rok 2020 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostkou obce p. DiS Danou Pruškovou .

Stanovisko starosty obce Senorady k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020:

Bez připomínek

V Senoradech , dne 15 . května 2021

Podpis starostky :

PM

Příloha C

Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha D

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2019 vč. Příloh a jeho zveřejnění
- Rozpočet 2020
- Zveřejnění rozpočtu 2020
- Rozpočtová opatření 1-9/2020
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru 2020
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2020
- Hlavní kniha k 31.12. 2020
- Výpočet DPPO za rok 2020 – přiznání
- Mzdové listy 2020
- Mzdové rekapitulace 1-12/2020
- Smlouva o úvěru KB č. 99027018568 na fin. Spl. Kanál. A ČOV
- Smlouva o poskytnutí dotace z SFŽP ČR na akci Senorady - splašková kanalizace a ČOV
- Smlouva o právních službách s advokátem M. Honem
- Smlouva o umístění telekom. Zař. A poskyt. Internet. Služeb s JaroNet- services, s.r.o.
- Smlouva se spol. ENVIPARTNER s.r.o. Brno na získ. Dotace na renovaci rozhlasu a digit. Povodňového plánu
- Smlouva o poskytnutí poradenské služby se spol. FORESTA SG a.s. Vsetín ze dne 14.2.2020
- Smlouva o poskytování odborných služeb 110927/2020 ze dne 29.6.202 Administrace žádosti o dotaci OPŽP
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o vkladu do VODOVODY A KANALIZACE Svazek ze dne 21.9.2020
- Smlouva o vkladu o vkladu do VODOVODY A KANALIZACE Svazek ze dne 1.9.2020
- Smlouva o dílo 2020V001_001 Zhotovitel Společnost Senorady IDPS s.r.o. OHL ŽS a.s. Brno Ze dne 20.1.2020
- Smlouva se spol. ENVIPARTNER s.r.o. Brno na získ. Dotace na renovaci rozhlasu a digit. Povodňového plánu
- Rozhodnutí č. 1190400212 SFŽP o dotaci ze dne 9.7.2020
- Smlouva o úvěru reg.č. 99027018568 Komerční banka a.s. ze dne 20.10.2020
- Dotace MZČR čj. UHUI/1654/2020/HUEL na poskytování poradenské služby ze dne 13.5. 2020
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK 112 389/2020 kompenzace výpadku rozpočtových příjmu ze dne 12.8.2020
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK 140381/2020 na hospodaření v lesích ze dne 8.10.2020

- Krajský úřad Jm kraje příspěvek Na krajské volby a volby do Senátu záloha 31 000,-
- Dohoda o vytvoření příležitosti v rámci VPP a poskytnutí příspěvku č. BOA-VZ-21/2020 ze dne 16.3.2020
- Faktury vydané 20-002-00001-5
- Faktury došlé, 20-001-00001-156
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 20-701-00001-306
- Bankovní doklady KB 20-801-00001-160
- ČNB 20-802-00001-35
- ČSOB1-131
- Účetní doklady 20-005-00001-131
- Nájemní smlouva uzavřená s Agro Mohelno, s.r.o. ze dne 2.11.2007
 - Město Ivančice Smlouva o zajištění výkonu peč. služby a o poskyt. Dotace městu Ivančice na zajištění výkonu peč. sl.
 - Darovací smlouvy TJ Sokol Senorady
 - Myslivecké sdružení Senorady
 - ZŠ Mohelno
 - Farní úřad Mohelno
 -