

# **Z P R Á V A**

## **o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### ***OBCE SENORADY***

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**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 2021 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. 2021 – 31.12. 2021

**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 25. března 2022

**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 20. března 2022 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Senorady
- Ukončení přezkoumání 25. března 2022 prověřeni 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.

#### **VI. 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 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 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 2021 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	112 068
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 570 773
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,19

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků – celkem	1 471 080
	Krátkodobé	279 280
	Dlouhodobé spl. Do 1 roka	1 191 800
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 570 773
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,43

Dlouhodobé závazky celkem 25 000 000,-

	<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	35 253 299
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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Výše závazků k 31.12.2021 **25 279 280 Kč**

60% průměrných příjmů po konsolidaci za 2018-2021 **12 430 607 Kč**

Rozdíl **12 848 673 Kč**

Obec musí snížit výši závazků v roce 2022 minimálně o 5% rozdílu tj. **642 434 .**

V opačném případě bude postižena krácením daňových příjmů.

**VII. 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 25. března 2022

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477




Zpráva byla projednána se starostkou obce Senorady dne 25. března 2022

Zpráva byla předána starostce obce Senorady dne 25. března 2022

## **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 2021

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 2021 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 2021:

V Senoradech , dne 25 . března 2022

Podpis starostky :



## Příloha C

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z jednání zastupitelstva obce 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2020 vč. Příloh a jeho zveřejnění
- Rozpočet 2021
- Zveřejnění rozpočtu 2021
- Rozpočtová opatření 1-7/2021
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru 2021
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2021
- Hlavní kniha k 31.12. 2021
- Výpočet DPPO za rok 2021 – interní podklad
- Mzdové listy 2021
- Mzdové rekapitulace 1-12/2021
- Smlouva o úvěru KB č. 99027018568 na fin. Spl. Kanal. A ČOV
- Smlouva o poskytnutí dotace z SFŽP ČR na akci Senorady - splašková kanalizace a ČOV
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. JI-001040020202/001-DURP
- - dodatek č. 1 k SOD výstavba kanalizace a ČOV 29.6.2021
- - Smlouva o poskytnutí dotace Svazek obcí VaK na akci Senorady - splašková kanalizace a ČOV
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK na projekt Změna č. 1 územního plánu
- Smlouva o prodeji pozemku pč. 4618/2 firmě PAJU s.r.o.
- OZV č.1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství
- OZV č. 2/2021 o o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství
- Smlouva o prodeji části pozemku pč. 3578/2 L.M.
- Smlouva o realizaci rozhlasového a varovného systému obce Senorady dodavatel Empemont s.r.o. Valašské Meziříčí
- Smlouva o bezplatném užívání intenzimetrů HZS Jihomoravského kraje Brno čj. 62-2-7562/2021 ze dne 30.6.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace na akci Senorady - rekonstrukce a prodloužení vodovodu příjemce Vodovody a kanalizace DSO ze dne 8.7.2021
- Smlouva na připojení k distribuční soustavě č. 9001883518 s provozovatelem EG.D, a.s. ze dne 22.9.2021
- Smlouva o výpůjčce a darovací smlouva s půjčitelem a dárce Mikroregion Ivančicko ze dne 22.10.2021
- Rozhodnutí MěÚ Ivančice čj. MI/29313/2021/KREE ze dne 22.11.2021 o povolení předčasného užívání stavby
- Smlouva o vkladu majetku Senorady- splašková kanalizace a ČOV do VODOVODY A KANALIZACE dobrovolný svazek obcí ze dne 17.12.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jmkraje č. JMK073152/21/OÚPSŘ
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK 146 014/2021 kompenzace výpadku rozpočtových příjmu ze dne 18.10.2021
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK 103 619/2021 kompenzace výpadku rozpočtových příjmu ze dne 15.7.2021
- Krajský úřad Jm kraje č.j. JMK 170236/2021 na hospodaření v lesích ze dne 2.12.2021
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK126827/2021 příspěvek Na krajské volby a volby do PS ČR
- SOD č. 22/2021 dodavatel Miloš Ryšavý s.r.o. revitalizace obecní nádrže – Senorady ze dne 26.1.2022
- Krajský úřad Jm kraje čj. JMK 56 635/2021 kompenzace výpadku rozpočtových příjmu ze dne 15.4.2021
- Směnná smlouva man. Š. 19.2.2021 právní účinky vkladu 16.6.2021
- Směnná smlouva I.P. ze dne 10.3.2021 právní účinky vkladu 31.3.2021
- Kupní smlouva 15.1.2021 M.D. právní účinky vkladu 25.1.2021

- Výběrové řízení na zakázku malého rozsahu
- Dodatek č. 2 SOD výstavba kanalizace a ČOV ze dne 19.10.2021
- Smlouva o poskytování odborných služeb 110927/2020 ze dne 29.6.2022 Administrace žádosti o dotaci OPŽP
- Darovací smlouvy Energoregion 2020 na nákup malé zem. Techniky
- 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
- 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
- Faktury vydané 20-002-00001-5
- Faktury došlé, 20-001-00001-156
- Bankovní doklady KB 20-801-00001-160
  - ČNB 20-802-00001-35
  - ČSOB 1-131