

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C S T A R É M Ě S T O

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Richard Šanda – starosta

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Jana Konkolská (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad ve Starém Městě, Staré Město 66, 792 01 Bruntál

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 22. 11. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 4. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Staré Město k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 2.5.2022

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, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO
CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	954,97
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	24927,84
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,83
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	634,1
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	24927,84
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,54

Územní celek nemá k 31. 12. 2021 žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku je nulový.

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2022.

**D. VÝROK K POMĚRU DLHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ
ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU
ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 2.5.2022

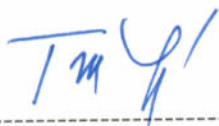
Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

Tm YI



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2.5.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2.5.2022



Ing. Jiří Turoň – auditor



Richard Šanda - starosta

OBEC STARÉ MĚSTO
Staré Město 66, 792 01
Okres Bruntál
IČ: 005 76 051, DIČ: CZ00576051
Tel.: 554 715 624

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- b) **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,
 - 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,
- c) **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., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	usnesení č. 13/01/2021 až 17/05/2021 a usnesení č. 12/05/2020 ke schválení rozpočtu na rok 2021
1b.	Rozhodnutí starosty obce	1 až 5/2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	zveřejněný 26. 11. 2020 - 15. 12. 2020 schválen 14. 12. 2020
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024
2c.	Rozpočtová opatření čísla	čísla 1. až 7/2021
3.	Rozpis rozpočtu	oznámení o schválení neinvestičního příspěvku na provoz - rok 2021 ze dne 5.1.2021
4.	Uzavřené smlouvy:	
4a.		Rámcová kupní smlouva č. 50/9/2021 - obec prodávající - prodej dříví ze dne 6. 4. 2021
4b.		Smlouva o dílo - Územní plán Staré město - Změna č.1
4c.		Smlouva o dílo - zhodovení projektové dokumentace "rekonstrukce místní komunikace 1x - zadní cesta, Staré Město" ze dne 26. 5. 2021
4d.		Smlouva o dílo na akci „Oprava části místních komunikací 30c, 6c a 7c – Obec Staré Město“
4e.		Smlouva o dílo na akci „Stezka pro pěší“
4f.		Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení VB a dohoda o umístění stavby čísla IE-12-8006977/SBS VB/6
4g.		Smlouva o zřízení VB – služebnosti IP-12-8027260/3
4h.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace dotací na DČOV číslo 4, 5, 8, 9 a 10/21
5.	Dokumentace k přijatým dotacím:	
5a.		Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na realizaci projektu "Staré Město - mobiliář pro pořádání kulturních a apolečenských akcí" + doklady k použití dotace + Protokol o kontrole dotace č. 0100101988 ze dne 7.9. 2021
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 01089/2021/RRC + dodatek č. 1 k této smlouvě
5c.		Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. října 2021 ze dne 19. 11. 2021
5d.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) IČ 117D8210A7684 na akci "Oprava části místních komunikací 30c, 6c a 7c - Obec Staré Město + doklady k čerpání dotace
5e.		Finanční vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci "„Oprava části místních komunikací 30c, 6c a 7c – Obec Staré Město“"
6b.		na akci "Stezka pro pěší"
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2021 a k 31.12. 2021 ze dne 31. 1. 2022
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2021	s okamžikem sestavení 14. 2. 2022
8b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2021

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
9a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2021 a prosinec 2021
9b.	Obratová předvaha	za období 9/2021 a 12/2021
9c.	Účetní deníky	za rok 2021
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2021	Příloha č. 9 ke směrnici k inventarizaci majetku a závazků ze dne 29. 11. 2019; Směrnice k inventarizaci ze dne 1. 12. 2021
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	021, 022, 042, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 384, 388, 389
10c.	Inventarizační zpráva	ze dne 1. 2. 2022
	Inventární karty majetku	stavba číslo 1
11.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021
12.	K odměňování:	
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	
12b.	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva	Schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018 a dne 22.4. 2020 s účinností od 1.5. 2020
12c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	63, 194
12d.	Mzdové listy za rok 2021 u členů ZO osobní číslo	33, 34, 50, 88 a 178
12e.	Ostatní dokumenty k odměňování	rekapitulace platů, odměn a odvodů za prosinec 2021
		Vnitřní platový předpis číslo 7/2014 platný od 1. 1. 2014
14.	Účetní doklady čísla:	63, 194 a 196
14a.	Přijaté faktury	21-001-00151 až 21-001-00196, 21-001-00043 až 21-001-00066, 21-001-00367 až 21-001-00397
14b.	Pokladní operace	21-701-00148 až 21-701-00237, 21-701-00409 až 21-701-00473, 21-701-00804 až 21-701-00844
14c.	Vystavené faktury	21-002-00002 až 21-002-00026, 21-002-00078 až 21-002-00080
14d.	Bankovní operace	21-801-00040 až 21-801-00062; 21-802-00005; 21-803-00032 až 21-803-00035; 21-804-00007
14e.	Ostatní doklady	21-007-00102 až 21-007-00130
15.	Ostatní dokumenty:	
15a.		výpisy z KN k 13. 1. 2022 : k.ú. Staré Město u Bruntálu (LV 194), k.ú. Malá Véska (LV 44), k.ú. Bruntál -Město (LV 5993)
15b.		portál MF ČR státní pokladna - monitor, přehled hospodaření obce Staré Město v letech 2018, 2019 a 2020
15c.		evidence úřední desky 2020 a 2021
15d.		soupis bankovních účtů obce používaných v roce 2021
15e.		profil zadavatele na adrese https://vhodne-uverejneni.cz/profil00576051
15f.		webové stránky obce Staré město www.obecstare mesto.cz
15g.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2018 až 2022

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
15h.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018 na webových stránkách www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/5821/stare-mesto/pocet-obyvatel/
15i.		účetní odpisy podle SU a AU za období 01/2021 do 12/2021
15j.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2021"
15k.		Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24. 3., 13. 2. 2021
15l.		Bankovní potvrzení pro audit ČNB ze dne 4. 2. 2022
15m.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. ze dne 3. 2. 2022
15n.		Potvrzení bankovních zůstatků pro účely auditu vydané Fiobanka ze dne 7. 2. 2022
15o.		Protokol o kontrole č. 010010101988 provedené SZIF ze dne 3. 9. 2021 ke kontrole realizace projektu "Staré Město - mobiliář pro pořádání kulturních a společenských akcí
15p.		Kolaudační souhlas č. 152/2021 s užíváním stavby "rekonstrukce části budovy Obecního úřadu ve Starém Městě č.po. 66"