

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 Komory 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.“).

příspěvkové organizace

SPRÁVA MAJETKU A SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ LODÍN,

Lodín - Lodín 99, PSČ 50315

IČ 71216006

pro

Obec Lodín

se sídlem v Lodíně 100, 503 15 Nechanice

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán příspěvkové organizace oprávněný jednat jejím jménem (dále jen „příspěvková organizace“): ředitel PO – pan Martin Korbel.

Auditor:

Ing. Věra Lantová, oprávnění KAČR č. 0508, SNP 640, 500 03 Hradec Králové

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace:

ing. Věra Lantová – auditor, oprávnění KAČR č. 0508

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

Auditor provedl přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace SPRÁVA MAJETKU A SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ LODÍN 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:

Správa majetku a sportovních zařízení Lodín, Lodín 99.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace provedeno:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech: 17. 5., 18. 5. (doma), 19. 5., 26. 5. a 29. 5. 2023 (doma).

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

17. 5. 2023 - převzetí vyžádaných dokumentů

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

26. 5. 2023 – po kontrole správnosti sestavení účetní závěrky převzetí podepsané účetní závěrky.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření příspěvkové organizace, 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 hlavní a doplňkové činnosti příspěvkové organizace
- d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) 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 příspěvkové organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem ÚSC, s nímž příspěvkové organizace hospodaří,

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 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,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) účetnictví vedené příspěvkovou organizací.

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 odpovědný statutární orgán.

Mojí 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 příspěvkové organizaci nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedla v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření příspěvkové organizace je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace 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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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 příspěvkové organizace je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i 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 příspěvkové organizace jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mě vedly k domněnce, 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. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 příspěvkové organizace jako celku.

V rámci přezkoumání byla předložena smlouva se společností ČEZ o připojení odběrného elektrického zařízení k distribuční soustavě VN z roku 2022, podíl na nákladech 32 tis. Kč měla účetní jednotka dle smlouvy uhradit do 15 dnů ode dne uzavření smlouvy. Kontrolou datumu platby bylo zjištěno, že byla uzavřena původní smlouva již v roce 2018. Na základě této smlouvy byla uhrazena částka 32 tis. Kč jako podíl na oprávněných nákladech. Jelikož však nedošlo k realizaci připojení, neměla být tako zaplacená částka účtována do nákladů, ale pouze o ní mělo být účtováno jako o záloze. Teprve v roce 2022 došlo na základě nové smlouvy k realizaci připojení a tudíž teprve v roce 2022 měla být zúčtována záloha do nákladů PO. Uvedeným postupem došlo k nesprávnému účtování a vykázání nákladů PO v roce 2018, ale i 2022, nicméně bez vlivu na hospodaření PO. Došlo pouze k zahrnutí výše uvedené částky do nákladů dříve, prostředky byly na uvedený účel vynaloženy v roce 2018.

V rámci přezkoumání byly předmětem ověření i doklady „pokladní uzávěrka“, které zahrnují jak příjmy přijaté v hotovosti, tak placené kartou. Pokud jde o platby kartou, ředitel PO stahuje výpisy z kartového účtu. Neprováděl však kontrolu souladu výše příjmu na tyto výpisy v domnění, že ji provádí účetní firma. Auditorem byla provedena mimo jiné kontrola pokladního dokladu P0000020, pokladní uzávěrka č. 179 a byl zjištěn rozdíl ve výši 260,- Kč. Dle pokladní uzávěrky byl obrat bezhotovostně ve výši 27 420,00 Kč, dle výpisu z kartového účtu pak 27 160,00 Kč. Tudíž bylo v podstatě v hotovosti odvedeno méně. Toto zjištění bylo konzultováno jak s ředitel PO, tak i účetní. Okamžitě, ještě před zahájením provozu koupaliště a kempu byla již přijata opatření v tom smyslu, že bude prováděna důsledná kontrola souhlasu mezi pokladními uzávěrkami a výpisy z kartového účtu.

V průběhu ověřovaného období byla prováděna akce „rozšíření kempu“. PO účtovala o dodávkách pro výstavbu nových chat, financování akce prováděl zřizovatel. Dodávky na tuto výstavbu byly přefakturovány na dodavatele pro obecní úřad (Stavoka Kosice). Faktury č. 315, 405, 412 a 437 byly účtovány prostřednictvím účtu 132 Zboží. Tento postup nebyl v souladu s platnými předpisy. Správně mělo být účtováno přes 315 Jiné pohledávky, nicméně k datu UZ se na účtu 132 Zboží nevyskytují tyto faktury. Jedná se o metodický nedostatek bez vlivu na hospodaření PO.

Během ověřovaného období bylo chybně účtováno o předpisu záloh na základě zálohových faktur nebo proforma faktur. K datu účetní závěrky nejsou žádné částky z tohoto důvodu na účtu 314 Poskytnuté provozní zálohy. V průběhu účetního období docházelo k nadhodnocení aktiv i pasiv účetní jednotky. Jedná se opět pouze o metodický nedostatek.

Kontrolou návaznosti celkové rekapitulace mezd za rok 2022 a výše účtu 521 Mzdové náklady v obrátové předvaze byl zjištěn rozdíl ve výši 3 829,00 Kč.

Na účtu 311 Pohledávky je evidována pohledávka za pí. Střížkovou ve výši 22 tis. Kč, vzniklá v roce 2017. Dle získaných informací se se vši pravděpodobností jedná o pohledávku nedobytnou, je k ní tvořena OP v plné výši. Doporučuji její odpis v následujícím účetním období.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření příspěvkové organizace v budoucnosti:

Žádná rizika nezjištěna

VII. DALŠÍ INFORMACE

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření není, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko příspěvkové organizace k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření byly sice zjištěny chyby a nedostatky, avšak jednalo se o nedostatky pod stanovenou hladinou významnosti a dále metodického charakteru. Zjištěné nedostatky byly projednány s ředitelem příspěvkové organizace při poslední návštěvě. Na základě projednání byla stanovena opatření – kontrola souladu pokladních uzávěrek s výpisem z kartového účtu ředitelem příspěvkové organizace. Z tohoto důvodu nebyl návrh zprávy příspěvkové organizaci předkládán.

Vyhotoveno dne 29. května 2023

Auditor:

Ing. Věra Lantová
Oprávnění KAČR č. 0508



Zpráva projednána se starostkou Obce Lodín pí. Monikou Dvořákovou
dne: 31.5.2023

Zpráva projednána se statutárním orgánem příspěvkové organizace p. Martinem Korbelem
dne: 31.5.2023

Zpráva předána starostce Obce Lodín dne: 31.5.2023

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B: Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
- 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.

Příloha B: Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání hospodaření

Smlouvy s dodavateli na dodávky služeb

Návrh rozpočtu PO

Rozpočet PO

Střednědobý výhled

Sdělení o dotaci od zřizovatele

Schválení účetní závěrky zřizovatelem

Faktury přijaté: leden 2022 – prvních 15 faktur, dále každá 15. faktura, prosinec 2022 – 19 faktur (č. 437-455, leden 2023 14 faktur

Faktury vydané: 20220006,13, 3220005,6,13-16,17,19

Interní doklady č. 3

Bankovní výpisy – BV 2 od 17- 23.2.2022 a BV 12 od 23. - 31.12.2022 (účet u ČS)

Úhrady faktur přijatých na správné účty u faktur 41, 42, 43, 443-446

Pokladní doklady výdajové – leden 2022 – prvních 7, dále každý 10. doklad, VPD 22074 z důvodu návaznosti platby na bankovní účet dodavatele, prosinec doklady 138-145

Pokladní doklady příjmové – každý 10. doklad, pokladní uzávěrky č. 171, 179, 187, 189, 195

Inventurní dokumentace