

Správa majetku a sportovních zařízení Lodín

Návrh přehledu o nákladech a výnosech k 31.12.2020

Druh nákladů a výnosů	Hlavní činnost v tis.Kč	Doplňková činnost v tis. Kč
501 spotřeba materiálu vč.PHM	379	567
502 spotřeba energie		498
504 prodané zboží		1
511 opravy a udržování	25	1 002
513 náklady na reprezentaci	3	5
518 ostatní služby	620	406
521 mzdové náklady	1 059	1 815
524 zákonné soc.pojištění	330	330
525 jiné soc.pojištění	4	4
527 zákonné soc.náklady	48	57
538 Jiné daně a poplatky	2	0
556 Opravné položky		4
558 Náklady z DDM	60	258
Náklady celkem	2530	4 947
602 tržby z prodeje služeb		3 372
603 Výnory z pronájmu		21
604 Výnosy z prodaného zboží		2
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů		125
649 Ostatní výnosy z činnosti	1	
662 úroky		1
672 dotace	2529	1428
Výnosy celkem	2530	4 949
Hospodářský výsledek	0	2

Materiál	-	materiál na opravy na koupališti a v kempu, úklidové prostředky, pracovní oděvy, pořízení hmot. majetku do 40tis.Kč, chemické prostředky do bazénů, kancelářský materiál, ostatní
energie	-	vodné, elektrická energie, plyn
služby	-	telefonní poplatky, nehmotný maj.do 60 tis.Kč, rozborů vody na koupališti, náklady na reklamu, odvoz odpadů, spotřeba cenin, praní prádla pro kemp, poradenská sl.-software, ostatní
jiné ost.náklady	-	pojištění majetku a proti úrazům, pojištění prac. úrazu ze zákona, bankovní poplatky

V Lodíně dne 15.6.2021

Zpracovala: Jana Vítková

SPRÁVA MAJETKU
A SPORTOVNÍCH ZAŘÍZENÍ LODÍN
Lodín č. 100 130 130
TEL: 495 440 100 130 130
IČO 712 16 066, zapsaná v obchodním rejstříku

Schválil : Martin Korbel, ředitel SMaSZL

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 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

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: 26. 5., 31. 5. a 9. 6. 2021.

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

26. 5. 2021 - převzetí vyžádaných dokumentů

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

9. 6. 2021 – 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 souvislosti s ověřováním smluv o výpůjčce bylo zjištěno, že tyto smlouvy byly v roce 2004 uzavřeny na dobu určitou, a to na 10 let, tj. do roku 2013. Dodatky, které by prodloužily platnost smluv o výpůjčce, nebyly předloženy a se vši pravděpodobností ani vyhotoveny. Opakovaně proto doporučuji urychleně platnost smluv prodloužit.

Příspěvková organizace obdržela na základě žádosti a následně Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu č. 3175500696/COV-Ubytování/2020. Poskytovatel dotace bylo Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, dotace byla poskytnuta ve výši 36 000,00 Kč. V účetnictví příspěvkové organizace bylo účtováno bez předpisu nároku na dotaci na účet 672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků. Správně mělo být účtováno na účet 671 Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu včetně účtování o předpisu nároku na dotaci.

Jedná se o metodický nedostatek bez vlivu na hospodaření příspěvkové organizace.

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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření byly sice zjištěny chyby a nedostatky, avšak bez negativního dopadu na hospodaření příspěvkové organizace.

Vyhotoveno dne 11. června 2021

Auditor:

Ing. Věra Lantová

Oprávnění KAČR č. 0508



Zpráva projednána se starostou Obce Lodín p. Milanem Bartoněm dne: 15.6.21

Zpráva projednána se statutárním orgánem příspěvkové organizace p. Martinem Korbelem
dne: 15.6.2021

Kd

Zpráva předána starostovi Obce Lodín dne: 15.6.21

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 ověří 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 2020 – prvních 18 faktur, dále každá 20., prosinec 2020 – 6 faktur,

leden 2021 – prvních 10 faktur

Faktury vydané:- 2020xx1-22, 320xx1-22

Interní doklady č. 1-20

Bankovní výpisy – BV 3 za období 03.-10.3.2020 a BV 12 od 10. - 22.12.2020

Pokladní doklady výdajové – leden 2020 – prvních 12, dále každý 10. doklad, listopad - prosinec 2020 posledních 11 dokladů

Pokladní doklady příjmové – leden – červen 2020 – prvních 6. dále každý 10. doklad, prosinec 2020 posledních 8 dokladů.

Žádost o poskytnutí dotace

Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu

Inventurní dokumentace