Ing. Věra Lantová, SNP 640, 500 03 Hradec Králové 3
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 0508

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 přepisů 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 1.1.2021 do 31.12.2021

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: 27. 4., 28. 4., 3. 5. a 12. 5 .2022.

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
27. 4. 2022 - převzetí vyžádaných dokumentů

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
3. 5. 2022 – 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.

Při přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace za rok 2021 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

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. Jelikož nebyly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky, nebyl návrh zprávy příspěvkové organizaci předkládán.

Vyhotoveno dne 12. května 2022

Auditor:
Ing. Věra Lantová
Oprávnění KAČR č. 0508

AUDITOR - Č. DEK KAČR ING. VĚRA LANTOVÁ

Zpráva projednána se starostou Obce Lodín p. Milanem Bartoněm dne: 14. 5. 22

Zpráva projednána se statutárním orgánem příspěvkové organizace p.Martinem Korbelem dne: 19. 5. 2022

Zpráva předána starostovi Obce Lodín dne: 14. 5. 22

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
Zápisy z kontrol prováděných externími orgány – KHS, ČOI, Oblastní inspektorát práce
Faktury přijaté: leden 2021 – prvních 14 faktur, dále každá 20., prosinec 2021 – 25 faktur
Faktury vydané:- 20210012,18, 3210006,12
Interní doklady č. 2, 13-17
Bankovní výpisy – BV 6 od 1.- 2.6.2021 a BV 12 od 13. - 25.12.2021 (účet u ČS)
Pokladní doklady výdajové – leden 2021 – prvních 5, dále každý 10. doklad, dále VPD 21082, prosinec doklady 126-128
Pokladní doklady příjmové – prvních 6 (z dubna 2021), dále každý 10. doklad
Inventurní dokumentace