

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou 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.).

*pro územní samosprávný celek*

***Obec Vranovice***

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

**Obec Vranovice**

**IČ: 00243558**

Sídlo: Vranovice 101 262 42 Rožmitál pod Třemšínem  
jednající jménem starostky Blanky Strnadové

**Auditorská společnost:**

**A + D HELP, spol. s r.o.**

**IČ: 256 18 610**

Sídlo: Seifertova ul. Č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:

V OR v oddíle C, vložka 55270

**U KA ČR č. o. 0273**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

p. Květová Zuzana – zaměstnanec auditorské společnosti

vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č.o. 1019

Zástupci obce: Blanka Strnadová – starostka, Petra Poláková DIS – účetní

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Vranovice 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:** sídlo obce a sídlo auditorské společnosti

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:**

Září 2023 a únor 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech 9. 9. a 11. 9. 2023, 27.2., 28. 2. a 29. 2. 2024.

## 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,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- 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) 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obce Vranovice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Vranovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Vranovice 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 rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Vranovice je uvedeno v samostatné příloze, 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Vranovice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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) obce Vranovice jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Vranovice za rok 2023 jsme nezjistili chyby a nedostatky.***

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Vranovice v budoucnosti:

*Nebylo identifikováno.*

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce Vranovice  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

**A. Vymezení pohledávek**

A. Vymezení pohledávek	246 404,01 Kč	
<b>B. Vymezení rozpočtových příjmů</b>	12 120 048,37 Kč	Příjmy celkem po konsolidaci
Podíl pohledávek na rozpočtu $A \times 100(\%)$ <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> B	<b>2,03 %</b>	

**C. Vymezení závazků**

C. Vymezení závazků	Kč 974 092,02	Účty: 321, 451,459 (podíl splátek rok 2023)
B. Vymezení rozpočtových příjmů	12 120 048,37 Kč	Příjmy celkem po konsolidaci
Podíl závazků na rozpočtu $C \times 100 (\%)$ <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> B	<b>8,04 %</b>	

Podíl dlouhodobých závazků činí pro tento ukazatel 918 000 Kč (účet 451) – platby v roce 2024.

V roce 2020 došlo k otevření dlouhodobého úvěru u Čs. spořitelny Smlouva o úvěru č. 0495610109 LCD. Jistina tohoto úvěru byla sjednána na výši 22 000 000 Kč. Úvěr se týká dofinancování akce vodovod a kanalizace obce Vranovice. Úvěr byl schválen zastupitelstvem dne 6. 2. 2020. Splácení probíhá řádně dle uzavřené smlouvy.

Dále se jedná o dlouhodobý závazek k SDH – zápočet s nájmem, na rok 2024 se jedná o částku 18 000 Kč (účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky jsou k 31. 12. 2023 ve výši 334 614,05 Kč).

**C. Vymezení zastaveného majetku**

D. Vymezení zastaveného majetku	237 629,-- Kč	Pozemek par.č.2019
<b>E. vymezení majetku pro výpočet ukazatele</b>	101 426 171,70 Kč	Rozvaha část A Stálá aktiva BRUTTO
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce $D \times 100 (\%)$ <hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/> E	<b>0,23 %</b>	

Zastavení nemovitosti se týká výše uvedeného úvěru – smlouva o zástavě č. ZN/0495610109/LCD – zapsáno v katastru nemovitostí. Týká se pozemku parc. č. 2019 zapsaného v katastru nemovitostí,

který vede Katastrální úřad pro Středočeský kraj, Katastrální pracoviště Příbram, pro katastrální pracoviště Vranovice pod Třemšínem, obec Vranovice.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

**Dluh územního celku nepřekročil průměr jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Průměr příjmů za poslední čtyři roky činí 20 054 tis. Kč.

Dluh – úvěr u banky činí k 31. 12. 2023 19 246 tis. Kč.

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko územního celku obce Vranovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 29. února 2024

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.

Seifertova ul. 525 261 02 Příbram

Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená:



Statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská

Oprávnění KA ČR č.o. 1019

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Vranovice dne 4. března 2024. Zpráva bude projednána se zastupitelstvem obce Vranovice a bude součástí závěrečného účtu.

Statutární orgán obce

auditor







**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) obec Vranovice dle požadavku ustanovení § 7 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha B a C nemá náplň, proto nejsou přiloženy.

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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,
  - 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zejména nařízení vlády č. 335/2019 Sb.
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č.168/2017, kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků

## **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

### *K rozpočtu*

- Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na roky 2022 – 2025, návrh zveřejněn, schválen zastupitelstvem dne 16. 12. 2022
- návrh rozpočtu na rok 2023 jako vyrovnaný, vyvěšen od 2. 12. 2022 do 31. 12. 2022, schválen 19. 12. 2022
- rozpočtová opatření č.1 z 3. 2. 2023, č.2 z 6. 4. 2023, č.3 z 23. 6. 2023, č.4 z 1. 9. 2023, č. 5 z 18. 12. 2023 a č. 6 z 31. 12. 2023
- Závěrečný účet za rok 2022 byl vyvěšen, schválen 19. 5. 2023 na zasedání zastupitelstva č. 4 včetně účetní závěrky obce za rok 2022 a to bez výhrad
- zprávy z kontrol – finanční výbor 30. 6. 2023, 31. 10. 2023  
kontrolní výbor 5. 6. 2023, 18. 12. 2023  
Nebyly shledány závady.
- Zápisy ze zastupitelstva od č. 1 do č. 8 z r. 2023 včetně usnesení

### *Výkazy k 31. 12. 2023*

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- příloha účetní závěrky

### *K účetnictví*

- Příkaz k inventarizaci z 14. 12. 2023
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2023
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 3 114 Kč, příjmové doklady od č. 1 do č. 79, výdajové doklady od č. 1 do č. 101
- Bankovní výpis z účtu ČS č. 6123456339 k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis ze spořicího účtu ČS č. 6286366389
- Bankovní výpis z vkladového účtu ČS č. 6148987339
- Bankovní výpis k dlouhodobému úvěrovému účtu ČS č. 495610109 k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis z účtu ČNB 94-12116211/0710 k 31. 12. 2023
- Faktury přijaté od č. 1 - 279
- Faktury vydané od č. 1 - 455
- Daňové priznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023
- Mzdy za 12/2023, dohody o provedení práce týkající se úklidu, údržby veřejné zeleně, vedení knihovny, vše zapláceno do 31. 12. 2023 vč. sociálního a zdravotního pojištění  
V roce 2023 byla kontrola od VZP – dle Protokolu o kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

## Ostatní

- Výběrové řízení dle zákona o veřejných zakázkách č. 134/2016 Sb. a dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce v roce 2023 proběhlo v únoru 2023 a to na akci „Rekonstrukce mostku v obci Vranovice“ – stavební práce. Ze tří nabídek byla uzavřena smlouva se spol. Šindler, důlní a stavební společnost, s.r.o.
- Dotace v roce 2023
  - 1) Od Středočeského kraje - Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí ve výši 84 000 Kč
  - 2) Od Středočeského kraje - Podpora základních knihoven – vybavenost 49 000 Kč
  - 3) Dotace – volba prezidenta dotace 38 600 Kč, vratka činila 9 779,09 Kč
  - 4) Neinvestiční dotace MŠMT v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský od Stř. kraje + podíl ESF - MŠ Vranovice 401 310 Kč
  - 5) Nadace AGROFERT darovala účelově vázanou peněžní částku ve výši 50 000 Kč na vybavení SDH – zásahová požární hadice  
*Závěrečné zprávy byly k dispozici.*
- V roce 2023 probíhala investiční akce týkající se úpravy místní komunikace, osazení záchytných žlabů na dešťovou vodu firmou Šindler, důlní a stavební společnost.
- Z významnějších příjmů (mimo dotace) obdržela obec od ČEZ Distribuce za zřízení věcného břemene částku 500 000 Kč + DPH 105 000 Kč
- Dle prohlášení starostky obce obec neručila obecním majetkem. Veškerý prodávaný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva.
- Dle potvrzení starostkou nemá obec v r. 2023 soudní spory.
- Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva, zaměstnanců obce.
- V kontrolovaném období obec Vranovice, dle prohlášení starostky obce, nehospondařila s majetkem státu, nepodepsala smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, nezřídila ani nezrušila příspěvkové organizace, neuskutečnila majetkové vklady.
- Obec vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Vranovice. Ta pravidelně předkládá zastupitelstvu výsledky svého hospodaření v r. 2023. Účetní závěrka k 31. 12. 2023 byla k dispozici.

- Dne 13. 2. 2020 podepsala starostka smlouvu o úvěru u České spořitelny, a.s. č. 0495610109 na dostavbu vodovodu a kanalizace. Úvěr byl schválen zastupitelstvem dne 6. 2. 2020 i s tím, že byla podepsána dne 13. 2. 2020 také smlouva o zastavení nemovitosti č. ZN/0495610109/LCD – pozemek č. parcelní 2019 - je zapsáno v katastru nemovitostí. K datu účetní závěrky je stav úvěru ve výši 20 164 tis. Kč. Je řádně splácen v souladu se smlouvou.
- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.