

Návrh závěrečného účtu obce Lysovice za rok 2022

1) Plnění příjmů a výdajů za kalendářní rok 2022 (Výkaz FIN 2-12)

třída	Rozpočet		
	skutečnost	schválený	upravený
1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	6081839,51	4488500,00	6246400,00
2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	351800,58	357000,00	425000,00
3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	11290224,00	27000000,00	27000000,00
4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	523150,02	70500,00	523200,00
Celkem příjmy	18247014,11	31916000,00	34194600,00
5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	8342493,51	12516000,00	16176400,00
6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	686565,00	19400000,00	18248400,00
Celkem výdaje	9029058,51	31916000,00	34424800,00
8 - FINANCOVÁNÍ	-9217955,60	0,00	230200,00

2) Hospodaření s majetkem (rozvaha - zápis z inventarizace)

účet	stav k 1.1.2022	stav k 31.12.2022
018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek	57 175,00	57 175,00
019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	389 548,00	389 548,00
021 - stavby	31 552 073,18	33 580 485,43
022 - samostatné movité věci	2 013 540,67	2 221 934,67
028 - drobný dlouhodobý majetek	2 432 464,87	2 742 697,87
031 - pozemky	5 247 251,72	4 792 571,19
042 - nedokončený dlouhodobý hm.majetek	0	0
069 - ostatní finanční majetek	102 943,00	102 943,00

3) Vyúčtování finančních prostředků ke státnímu rozpočtu, státním fondům a rozpočtům krajů a dotace poskytnuté

ÚZ 98187 - neinvestiční dotace z JMK - volby do zastupitelstev obcí

- přijatá dotace 32 000,- Kč
- vyčerpano 18 056,- Kč

komentář: dotace byla vyčerpana ve výši 18 056,- Kč a byla využita na daný účel
částka 13 944,- Kč byla vrácena na účet JMK

ÚZ 98008 - neinvestiční dotace z JMK - volby prezidenta

- přijatá dotace 9 400,-Kč

- vyčerpáno 2 772,- Kč

komentář: dotace byla vyčerpána ve výši 2 772,- Kč a byla využita na daný účel
částka 6 628,- Kč byla vrácena na účet JMK

ÚZ 00342 - neinvestiční dotace z JMK - oprava sociálního zázemí komunitního centra

- přijatá dotace 250 000,-Kč
- vyčerpáno 250 000,- Kč

komentář: dotace byla vyčerpána ve výši 250 000,- Kč a byla využita na daný účel
dotace byla vyčerpána v celkové výši - byla využita na daný účel

ÚZ 98043 - kompenzační bonus JMK za rok 2021

- přijatý bonus 17 250,02 Kč

4) Hospodaření příspěvkových organizací

Výnosy celkem: 2 789 588,54 Kč
- z toho příspěvek obce 360 000,- Kč

Náklady celkem: 2 789 588,54 Kč

Hospodářský výsledek: 0,00 Kč

5) Tvorba a použití peněžních fondů

Obec Lysovice nezřídila žádné peněžní fondy

6) Přehled poskytnutých příspěvků a dotací v roce 2020

Poskytnuto komu (subjekt)	účel	výše
MŠ Lysovice, příspěvková organizace	příspěvek na činnost	360 000,- Kč
MAS Rostěnice	příspěvek na činnost	2 860,- Kč
SO Větrník	příspěvek na činnost	120 000,- Kč
IDS JMK	příspěvek financování IDS	28 600,- Kč
Myslivecký spolek	příspěvek na činnost	15 000,- Kč
Včelaři	příspěvek na činnost	2 500,- Kč
Římskokatolická církev	dotace	150 000,- Kč
Hasiči Vyškov	příspěvek na činnost	23 050,- Kč

7) Cizí prostředky - přehled čerpání a splátek úvěrů a půjček

Obec nedisponuje s žádnými úvěry ani půjčkami

8) Zpráva o přezkoumání hospodaření obce Lysovice za rok 2022

Přezkoumání vykonala firma AUDIT Brno spol.s.r.o., odpovědný auditor Martin Kassay MSc.

Přezkoumání bylo provedeno na základě zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí. Zpráva o přezkoumání je součástí závěrečného účtu.

Závěr zprávy:

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby ani nedostatky.

9) Peněžní prostředky na BÚ k 31.12.2022

Bankovní účet KB	-	13 232 846,05 Kč
Bankovní účet ČNB	-	589 595,33 Kč

Součástí závěrečného účtu je:

Rozvaha k 31.12.2022

Příloha k 31.12.2022

Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022

Tabulky finančního vypořádání

Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí

Výkaz o výsledku hospodaření zřízené PO (mateřská škola Lysovice)

Inventarizační zpráva

Zpráva auditora

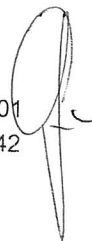
OBEK LYSOVICE

LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01

IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742

.....

starosta obce



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Lysovice

za rok 2022

2. června 2023



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Obec Lysovice
Sídlo:	Lysovice 68, 682 01 Lysovice Česká republika
Identifikační číslo:	00368768
Právní forma:	Obec
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu obce
Statutární orgán:	Zdeněk Gryc, starosta
Ověřované období:	1. leden 2022 - 31. prosinec 2022

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Lysovice Lysovice 68, 682 01 Lysovice
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: listopad 2022 Závěrečné přezkoumání: květen 2023
Zahájení kontroly (úkon):	(2. 11. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(2. 6. 2023) – Vydání zprávy auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Obec Lysovice
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.



II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku obec Lysovice za rok 2022 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

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 právníckými 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 územní celek obec Lysovice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (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, 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 územního celku. 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 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 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 Lysovice 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. 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 Lysovice jako celku (Příloha B).

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.



D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2022

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	3 260,80
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 247 014,00
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,02 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	225 403,21
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 247 014,00
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,24 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	43 887 355,16
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku obce Lysovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.



VII. DALŠÍ INFORMACE

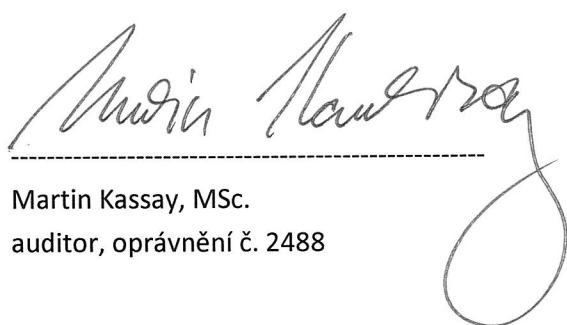
A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek obec Lysovice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **2. června 2023**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **02.06.2023**

Orgán územního celku **obce Lysovice** oprávněný jednat jeho jménem:



Zdeněk Gryc
starosta

OBEC LYSOVICE

LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742



PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

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 obce Lysovice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,



- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.



Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku obce Lysovice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku obce Lysovice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2022
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2021
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2022
- [5] Návrh závěrečného účtu 2022
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2022
- [7] Rozpočtová opatření 2022

Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2022
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2022
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2022
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2022
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2022
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2022
- [15] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací
- [16] Směrnice k finanční kontrole

Samospráva

- [17] Organizační struktura
- [18] Jednací řád zastupitelstva obce
- [19] Usnesení zastupitelstva v roce 2022

Veřejné zakázky

- [20] Profil zadavatele
<https://tenderarena.cz/dodavatel/sezna-m-profilu-zadavatele/detail/Z0000075>
- [21] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [22] Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [23] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2022

Účetnictví a inventarizace

- [24] Účetní deník 2022
- [25] Obratová předvaha 2022
- [26] Výkazy účetní závěrky a příloha 2022
- [27] Protokol o schválení účetní závěrky 2021
- [28] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [29] Směrnice k inventarizaci
- [30] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [31] Inventarizační zpráva za rok 2022
- [32] Plán inventur na rok 2022
- [33] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [34] Přílohy k inventurním soupisům
- [35] Výpisy z bankovních účtů
- [36] Evidence dlouhodobého majetku
- [37] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [38] Pokladní kniha
- [39] Mzdové rekapitulace za rok 2022
- [40] Úvěrové smlouvy
- [41] Účetní doklady a související dokumentace

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [42] Úřední deska obce Lysovice:
<https://obeclysovice.cz/uredni-deska/>



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Lysovice

za rok 2022

2. června 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Obec Lysovice
Sídlo:	Lysovice 68, 682 01 Lysovice Česká republika
Identifikační číslo:	00368768
Právní forma:	Obec
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu obce
Statutární orgán:	Zdeněk Gryc, starosta
Ověřované období:	1. leden 2022 - 31. prosinec 2022

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Lysovice Lysovice 68, 682 01 Lysovice
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: listopad 2022 Závěrečné přezkoumání: květen 2023
Zahájení kontroly (úkon):	(2. 11. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(2. 6. 2023) – Vydání zprávy auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Obec Lysovice
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku obec Lysovice za rok 2022 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.).

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 právnickými 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 územní celek obec Lysovice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (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, 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 územního celku. 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 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 i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obce Lysovice 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 Lysovice jako celku (Příloha B).

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2022

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 260,80
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 247 014,00
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,02 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	225 403,21
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18 247 014,00
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,24 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	43 887 355,16
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku obce Lysovice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

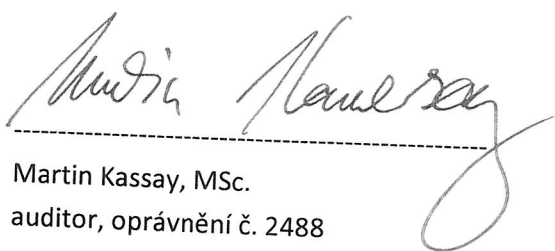
A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek obec Lysovice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **2. června 2023**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.

auditor, oprávnění č. 2488

Zpráva auditora projednána dne:

Orgán územního celku **obce Lysovice** oprávněný jednat jeho jménem:

OBEC LYSOVICE

LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742



Zdeněk Gryc
starosta

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

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 obce Lysovice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - obce Lysovice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku obce Lysovice oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku obce Lysovice nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2022
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2021
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2022
- [5] Návrh závěrečného účtu 2022
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2022
- [7] Rozpočtová opatření 2022

Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2022
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2022
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2022
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2022
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2022
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2022
- [15] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací
- [16] Směrnice k finanční kontrole

Samospráva

- [17] Organizační struktura
- [18] Jednací řád zastupitelstva obce
- [19] Usnesení zastupitelstva v roce 2022

Veřejné zakázky

- [20] Profil zadavatele
<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000075>
- [21] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [22] Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [23] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2022

Účetnictví a inventarizace

- [24] Účetní deník 2022
- [25] Obratová předvaha 2022
- [26] Výkazy účetní závěrky a příloha 2022
- [27] Protokol o schválení účetní závěrky 2021
- [28] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [29] Směrnice k inventarizaci
- [30] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [31] Inventarizační zpráva za rok 2022
- [32] Plán inventur na rok 2022
- [33] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [34] Přílohy k inventurním soupisům
- [35] Výpisy z bankovních účtů
- [36] Evidence dlouhodobého majetku
- [37] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [38] Pokladní kniha
- [39] Mzdové rekapitulace za rok 2022
- [40] Úvěrové smlouvy
- [41] Účetní doklady a související dokumentace

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [42] Úřední deska obce Lysovice:
<https://obeclysovice.cz/uredni-deska/>

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2022

- 1) Tato inventarizace byla provedena na základě plánu inventarizace platného pro rok 2021
- 2) Druh inventarizace: řádné
- 3) Rozsah inventarizovaného majetku a závazků:
018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 263, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 342, 347, 349, 374, 378, 381, 384, 388, 389, 403, 459, 915
- 4) Umístění inventarizovaného majetku a závazků: Lysovice 68
- 5) Uživatelé inventarizovaného majetku a závazků: pracovníci obce
- 6) Odpovědná osoba za inventarizovaný majetek a závazky: Zdeněk Gryc, starosta
- 7) Den zahájení inventury: 27.12.2021 den ukončení inventury: 31.12.2021
- 8) Den, ke kterému byla inventarizace provedena (rozvahový den): 31.12.2021
- 9) Druh provedené inventarizace je uveden v jednotlivých dílčích soupisech z inventarizace.
- 10) Způsob zjišťování skutečných stavů je uveden v dílčích soupisech z inventarizace
- 11) Přehled soupisů o provedení přiloženo přílohami.
- 12) Výsledky inventarizace vzhledem k účetnictví: uvedeno v dílčích inventarizačních soupisech.
- 13) Vyhodnocení dodržení vyhlášky č.270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

Inventarizační činnost

Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu dne 27.12.2022. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

Podmínky pro ověření skutečnosti a součinnosti zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur.

- 14) Vyjádření hlavní inventarizační komise k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů:

Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny

Informace o zjištěních v průběhu inventarizace dle inventurních a dodatečných inventurních soupisů

Z přílohy č.1 „Seznamy inventurních a dodatečných inventurních soupisů“ vyplývají zjištění v členění na kódy 05-09.

05 Zbytný majetek

5.1. Návrhy na vyřazení majetku

- likvidací
- prodejem (včetně odsouhlasení trvání záměrů prodeje)
- darem nebo bezúplatným převodem

6 Návrhy změn využití majetku

Nejsou

7 Úpravy plánu oprav a údržby a plánu investic

Není navrženo. V dooprávkování je promítnut reálný stav majetku

8 Návrhy na zjištění výnosů z majetku

Nejsou

9 Návrhy na zajištění ochrany majetku (pojištění, jiná ochrana – hlídači, oplocení, trezory, zamykání)

Přílohy:

Č.1 Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů

15) Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů: inventarizační rozdíly nebyly zjištěny

16) Další důležité výsledky inventarizace (důležitá zjištění učiněná při inventarizaci):

- Zhodnocení technického stavu majetku
- Zhodnocení využitelnosti majetku
- Zhodnocení upotřebitelnosti majetku
- Zjištění poškozeného majetku
- Zjištění (nedobytných) pohledávek po lhůtě splatnosti
- Atd.

Nebyla zjištěna

17) Návrhy na opatření k výsledkům inventarizace dle bodu 15) :

- Návrhy na provedení údržby majetku
- Návrhy na provedení oprav majetku
- Návrhy na technické zhodnocení majetku
- Návrhy na vyřazení majetku
- Návrhy na prodej majetku
- Návrhy na zabezpečení majetku proti ztrátě a zcizení
- Nevznikly

18) Vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření je uvedeno v dílčích zápisech o provedení inventarizace.

Nabyly zjištění

19) Počet příloh dílčích inventarizačních soupisů) připojených k tomuto zápisu: viz přílohy

20) Prohlášení IK:

Prohlašujeme, že inventarizace byla provedena s největší pečlivostí a svědomitostí, a že veškerý majetek a závazky je uveden v dílčích inventarizačních zápisech a jeho ocenění bylo zkontrolováno a odpovídá zásadám stanoveným v zákoně o účetnictví. Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

21) Členové IK

	Jméno	Podpis
Předseda inventarizační komise	Petr Silnica	
Člen inventarizační komise	Václav Bednář	
Člen inventarizační komise	Tomáš Rezek	

22) Zápis byl dokončen dne 22.1.2023 a téhož dne převzat starostou

23) Schvaluji tento výsledný inventarizační zápis a všechny návrhy (tyto návrhy vyjmenovat) na opatření včetně vypořádání inventarizačních rozdílů v něm uvedené.

Starosta: Zdeněk Gryc

dne: 23.1.2023

OBEC LYSOVICE
LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742

Příloha č. 1 k směrnici o inventarizaci – Plán inventarizace

Plán inventarizace na rok 2022

Vydává: starosta
Platnost: od 27.12.2022 do 20.2. 2023

Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcího předpisu č.270/2010 stanovují tento plán inventur.

Prvotní inventury hmotného majetku pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) uvedené v příloze č. 1 plánu inventur budou zahájeny dne 27.12.2022 a ukončeny dne 31.12.2022.

Zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 plánu inventur je ke dni 27.12.2022 a ukončení jejich činnosti je ke dni 31.12.2022.

Prvotní inventury k inventarizačním položkám se zahajují k uvedenému termínu z důvodu dostatečného časového prostoru pro zpracování inventurních soupisů. Rozdílová inventura bude dokladová a bude se týkat přírůstků a úbytků hmotného majetku případně dokladů k průčítování inventarizačních a zúčtovatelných inventarizačních rozdílů.

Prvotní inventury pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 2 budou zahájeny dne 2.1.2023. Tyto inventury jsou považovány za inventury sestavené ke konci rozvahového dne a nebudou k nim prováděny rozdílové inventury (nejedná se o hmotný majetek). Jedná se o provedení dokladových inventur. Zpracování soupisů bude ukončeno dne 20. 2. 2023.

Zahájení činnosti inventurní komise pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 2 plánu inventur je ke dni 2.1.2023 a ukončení její činnosti je ke dni 20.2.2023

Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být průčítovány k datu zpracování účetní závěrky. Inventarizační zpráva musí být zpracována do 20.2.2023.

Při inventarizaci majetku se postupuje dle vnitřní normy č. 2/2021. Členové inventarizační komise jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. Sb. a dle vnitřní normy k inventarizaci obce. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit. Předseda IK je povinen seznámit s touto normou a závaznými vzorovými tiskopisy všechny členy IK do 27.12.2022.

Členové inventarizační komise včetně předsedy se zúčastní proškolení k provádění inventarizace dne 27.12.2022 v budově obecního úřadu od 10.00 hodin a svoji účast potvrdí na prezenční listině účastníků proškolení.

K zajištění inventarizace se zřizuje tato inventarizační komise:

Předseda IK: Petr Silnica
Člen IK: Václav Bednář
Člen IK: Tomáš Rezek

OBEC LYSOVICE
LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742

Lysovice dne 16.12.2022

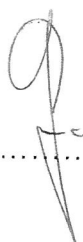

.....
starosta

Příloha č.1 k plánu inventarizaci na rok 2022

- 1) Pro zde uvedené účty pro provedení inventarizace platí zahájení prací dne 27.12.2021 a ukončení dne 31.12.2021.
- 2) Jde o tyto účty:
018,019, 021,022,028,031,042

Starosta:

Zdeněk Gryc



OBEC LYSOVICE

LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742

dne: 16.12.2022

Příloha č.2 k plánu inventarizace na rok 2022

1) Pro zde uvedené účty pro provedení inventarizace platí zahájení prací dne 2.1.2023 a ukončení dne 20.2.2023.

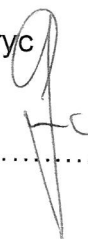
2) Jde o tyto účty:

069,078,079,081,082,088,112,192,194,231,311,314,315,321,331,336,337,341,342,346,
349,374,378,384,388,389,401,403,406,451,459,915

Starosta:

OBEC LYSOVICE
LYSOVICE 68, VYŠKOV 682 01
IČ: 00368768, Tel.: 517 358 742

Zdeněk Gryc



dne: 16.12.2022

Obec Lysovice

Lysovice, 682 01 Lysovice

IČ 00368768

P r e z e n ě n í l i s t i n a ,
p o d p i s o v ý v z o r

Proškolení povinností členů inventarizační komise konané
27. 12. 2022 v zasedací místnosti obecního úřadu.

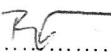
předseda inventarizační komise

Petr Silnica


.....

člen inventarizační komise:

Václav Bednář


.....

člen inventarizační komise:

Tomáš Rezek


.....

V Lysovicích dne: 27.12.2022

Zápis o proškolení všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022

- 1) Instruktaž byla provedena dne 27.12.2022 v celkovém počtu 1 hodina
- 2) členové inventarizační komise (IK) byli seznámeni s požadavky zákona o účetnictví na provádění inventarizace tak, aby byla zajištěna správnost a průkaznost účetnictví. Zejména byly podrobně seznámeni s § 6, § 8, § 29 a § 30 tohoto zákona.
- 3) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s vnitřní směrnici „Směrnice o inventarizaci „.
- 4) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s metodami provádění fyzické a dokladové inventury jednotlivých druhů majetku a závazků (např. budovy, pozemky, movitý majetek, provedení fyzické inventury převážáním, přeměřením, rozbalením, způsob výpočtu skutečného stavu volně loženého materiálu, způsoby provedení dokladových inventur atd.)
- 5) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s bezpečnostními předpisy, které je nutno při inventurách dodržovat a byli vybaveni potřebnými osobními ochrannými i pracovními pomůckami pro provádění inventur.
- 6) Inventarizační komise byla vybavena potřebnými pomůckami, přístroji, nástroji a nářadím, aby bylo možno zjistit skutečný stav dle povahy majetku.
- 7) Inventarizační komise byla vybavena vhodnými výchozími podklady (tiskopisy z evidence majetku a závazků), které lze při inventurách pouze vhodně doplňovat o skutečně zjištěné stavy.
- 8) Členové inventarizační komise byli podrobně seznámeni s osobní odpovědností za správné a úplné provedení inventarizace a důsledků, které vyplývají z nesprávného, neúplného a nedbalého provedení inventarizace.
- 9) Závěrem byly zodpovězeny všechny dotazy členů inventarizační komise, vysvětlena jejich práva při provádění inventur a zejména zdůrazněna možnost a potřeba obrátit se neprodleně při jakýchkoli pochybnostech během inventarizace na předsedu a vyžádat si instrukce pro další průběh inventarizace.
- 10) Podrobnou instruktaž provedl a za její úplnost a správnost zodpovídá:

předseda IK, Petr Silnica

podpis:

Starosta: Zdeněk Gryc

podpis:

11) Níže podepsaní členové inventarizační komise stvrzují svým podpisem, že byli během instruktaže řádně a úplně seznámeni s povinnostmi a odpovědností, které pro ně členstvím v inventarizační komisi vyplývají. Jsou si vědomi významu inventarizace pro průkaznost účetnictví. Potvrzují, že byli během instruktaže seznámeni s metodami inventarizace jednotlivých druhů majetku a závazků, s bezpečnostními předpisy při provádění inventarizace a obdrželi potřebné technické, ochranné a bezpečnostní pomůcky a výchozí podklady (tiskopisy) k provádění inventarizace. Zároveň potvrzují, že během instruktaže byly zodpovězeny veškeré jejich dotazy k inventarizaci. Potvrzují, že v případě pochybností se v průběhu inventarizace neprodleně obrátí na předsedu IK

IK:

Jméno :

Podpis :

člen inventarizační komise: Václav Bednář

člen inventarizační komise: Tomáš Rezek

dne: 27.12.2022

Směrnice č. 1/2022

Směrnice pro provedení inventarizace

1. Inventarizace majetku a závazků bude provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s 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, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy č. 701 až č. 708.
2. Inventarizace veškerého majetku a závazků bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou; v ostatních případech, kdy bude nutné ověřit stav majetku a závazků buď veškerého majetku a závazků, nebo pouze určitého druhu majetku a závazků, bude provedena mimořádná inventarizace.
3. Za organizaci, řízení a provádění inventarizace majetku a závazků včetně dodržení výše uvedených předpisů a ustanovení této směrnice odpovídá:

Inventarizační komise (dále jen IK) v tomto složení:

Předseda IK:

Člen IK:

Člen IK:

IK ve spolupráci se starostou a účetním zajišťuje provedení inventarizací. Předseda IK zabezpečí svolání členů inventarizační komise, seznámí je s postupem inventarizací, provede jejich metodickou instruktáž v oblasti provádění inventarizací a v průběhu inventarizací bude metodicky usměrňovat provádění dílčích inventur. IK vyhotoví na základě inventurních soupisů (sumářů), případně inventurních zápisů závěrečnou zprávu v termínu do 20.2.2022.

IK provede inventarizaci **dlouhodobého nehmotného majetku**.

IK provede inventarizaci výše uvedeného majetku, který je zaúčtován na těchto účtech:

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

IK dále provede inventarizaci **dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného a dlouhodobého hmotného majetku neodpisovaného**.

Majetek je zachycen na těchto účtech:

021 – Stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

031 – Pozemky

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Termíny provedení inventarizace:

a) zahájení inventarizace dne 27.12.2022

b) ukončení inventarizace dne 31.12.2022

c) předání zpracovaných inventarizačních soupisů dne 10.1.2023 pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací.

Dále bude provedena inventarizace **finančního majetku krátkodobého i dlouhodobého, zásob, pohledávek, závazků, časového rozlišení a všech ostatních účtů dle platného účetního rozvrhu**.

Termíny provedení inventarizace:

a) zahájení inventarizace dne 2.1.2023

b) ukončení inventarizace dne 20.2.2023

c) předání zpracovaných inventarizačních soupisů dne 20.2.2023 pracovníkovi odpovědnému za provedení inventarizací.

4. Za provedení inventarizací a dodržení příslušných ustanovení této směrnice odpovídá předseda inventarizační komise, předseda IK může písemně stanovit pracovníky odpovědné za provedení inventur.

Pracovníci hmotně odpovědní za svěřený majetek předají před zahájením inventarizačních prací předsedovi komise nebo jím pověřenému pracovníkovi všechny doklady týkající se stavu či pohybu majetku, které nebyly předány

k zaúčtování, a podepsané písemné prohlášení, že inventarizace proběhla za jejich přítomnosti a že veškeré doklady byly předány k zaúčtování před zahájením inventury a žádné doklady ani informace o majetku nebyly zatajeny. Toto prohlášení bude připojeno k inventarizační dokumentaci.

Stav majetku a závazků bude zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou nebo kombinací obou způsobů v závislosti na druhu majetku a závazků.

Zjištěný stav majetku se zaznamená v inventurních soupisech. Jednotlivé strany inventurních soupisů musí být označeny pořadovými čísly stránek, žádné číslo nesmí být vynecháno ani uvedeno dvakrát. Na poslední straně soupisu bude celkový součet.

Všechny inventurní soupisy za svěřenou oblast musí být podepsány pracovníky odpovědnými za provedení inventury. Pracovníci, kterým byl majetek svěřen do užívání, inventurní soupis rovněž podepíší a zároveň připojí prohlášení, že majetek uvedený v inventurním soupise převzali a jsou si vědomi své odpovědnosti za řádnou péči o něj a za jeho ochranu před poškozením nebo ztrátou.

5. Pracovníci odpovědní za provedení inventur a inventarizace předloží nejpozději do 20.2.2023 podepsané inventurní soupisy a informaci o provedení inventarizace.

Informace musí obsahovat tyto skutečnosti:

- celkovou hodnotu inventarizovaného majetku,
- počet stran přiložených inventurních soupisů,
- rekapitulaci zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy,
- zjištěné inventarizační rozdíly včetně zdůvodnění jejich vzniku,
- návrh na řešení inventarizačních rozdílů,
- návrh na preventivní opatření, jak předcházet vzniku inventarizačních rozdílů.

Pokud vznikly inventarizační rozdíly neúmyslnou záměnou nebo chybným zaúčtováním, budou tyto případy ještě před vyčíslením konečných inventarizačních rozdílů napraveny. Příslušné doklady o nápravě takto vzniklých inventarizačních rozdílů neúmyslnou záměnou nebo chybným zaúčtováním budou přiloženy.

Pokud nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly či další závady, bude toto zjištění výslovně uvedeno v zápise.

6. Při inventuře dlouhodobého hmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku bude zvlášť zjištěn a sepsán majetek, který není používán.

Za dodržení ustanovení této směrnice odpovídá předseda komise.

7. IK odpovídá za provedení rekapitulace všech výsledků inventarizačních prací a za podání souhrnné inventarizační zprávy starostovi včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů (manka a přebytků) v termínu do 10.3.2023 po odevzdání zápisů IK.

Odpovídá: předseda IK

8. Inventarizační rozdíly (manka a přebytky) musí být zaúčtovány do termínu 20.1.2023.

Odpovídá: předseda IK

Účetní Martina Bačovská

9. Provedení oprav zjištěných inventarizačních rozdílů (manka a přebytků) a ostatních administrativních nedostatků musí být řádně dokumentováno a přehled inventurních rozdílů dodatečně doplněn o čísla dokladů, kterými bylo provedeno jejich zúčtování.

Odpovídá: předseda IK

Účetní Martina Bačovská

10. K inventarizační dokumentaci budou dodatečně přiloženy zprávy příslušných pracovníků o tom, jak bylo naloženo s podněty odpovědných pracovníků a inventarizační komise směřujících ke zlepšení péče o majetek.

Odpovídá: předseda IK

11. Návrhy na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku předloží spolu s inventurními soupisy do 20.1.2023 předseda IK zastupitelstvu, které je po prověření a odsouhlasení předá k provedení vyřazení nebo případné likvidaci.

12. Přílohami této směrnice je přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci.

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta nebo jím pověřený pracovníci.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 16. 12. 2022.

.....
starosta
(podpis)