

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

O B E C Ž E N K L A V A

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC:	Obec Ženklava
Adresa:	Ženklava 243, 742 67
Právní forma:	územně samosprávný celek
Identifikační číslo:	00600831
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Ženklava, kancelář auditora
Přezkoumávané období:	rok 2024 tj. od 1.1.2024 do 31.12.2024
Příjemce zprávy:	zastupitelstvo obce
Statutární orgán Obce Ženklava:	Ing. Jaroslav Plaček
Auditor:	Ing. Jarmila Orlitová, č. osv. KAČR 1606

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava 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.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Ženklava provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 28.4.2025 do 19.5.2025 /s přerušením/.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 28.4.2025
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení: 19.5.2025

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 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 veřejných zakázkách, 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.

II. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Ženklaava .

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Ženklaava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava 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 územního celku Obec Ženklaava. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce Ženklaava jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by 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, 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 Obce Ženklaava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Ženklaava za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚSC

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek /hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč/	47 121,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31,475 775,94 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,15%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	7,638 928,40 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31,475 775,94 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,27%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0,- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 21,145 637,28 Kč

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Díuh Obce Ženklava k 31.12.2024 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 50,81%.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obec Ženklaava k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Ing. Jaroslavem Plačkem, starostou dne 19.5.2025

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo vyhotoveno.

Vyhotoveno dne: 19.5.2025

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Ženklaava 20.5.2025

Ing. Jaroslav Plaček, starosta obce Ženklaava

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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:

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 128/2000 Sb./,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 250/2000 Sb./,
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů /rozpočtová pravidla/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 218/2000 Sb./,
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 563/1991 Sb./,
5. Vyhláška 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 /dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb./,
6. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, terminech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti /dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb./,
7. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů /dále jen České účetní standardy/,
8. Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb./,
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 320/2001 Sb./,
10. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb./,
11. Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti /dále jen zákon č. 23/2017 Sb./,
12. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 25/2017 Sb./,
13. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník /dále jen zákon č. 89/2012 Sb./,
14. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech /zákon o obchodních korporacích/, dále jen zákon č. 90/2012 Sb.,
15. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek /dále jen zákon č. 134/2016 Sb./,
16. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 262/2006 Sb./,
17. Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv /zákon o registru smluv/, dále jen zákon č. 340/2015 Sb.,
18. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků /dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb./,
19. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek /dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb./,
20. Nařízení vlády č. 160/2023 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků /dále jen nařízení vlády č. 160/2023 Sb./
21. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole /kontrolní řád/, dále jen zákon č. 255/2012 Sb.,
22. Vnitřní předpisy územního celku

Příloha D

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- závěrečný účet za rok 2023
- opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 25.6.024
- střednědobý rozpočtový výhled 2025-2027
- rozpočet na rok 2024 /proces schválení/
- rozpočtová opatření pro rok 2024 /proces schválení, zapracování do rozpočtu/
- rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- výkaz Fin 2-12M za rok 2024
- kniha došlých faktur za rok 2024
- kniha přijatých faktur za rok 2024
- úhrady vystavených faktur
- hlavní kniha za rok 2024
- inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur, inventurní soupisy/
- majetek /plán účetních odpisů/, protokol ročních odpisů 2024
- zápisy a usnesení zastupitelstva obce za rok 2024
- usnesení o schválení závěrečního účtu , schválení účetní závěrky za rok 2023, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací/
- věcná břemena
- úřední deska za rok 2024
- externí kontroly
- zápisy kontrolního výboru za rok 2024
- zápisy finančního výboru za rok 2024
- platné směrnice pro rok 2024
- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2024
- přehled veřejných finančních podpor včetně rekapitulace kontrol
- přiznání k dani z příjmu za rok 2024

- zůstatky účtů k 31.12.2024
- informace o plnění rozpočtu v průběhu roku 2024
- zaúčtování přijatých faktur 2/2024,7/2024,11/2024
- zaúčtování pokladny za 2/2024,7/2024,11/2024
- smlouvy /výběrovým způsobem/
- smlouva o úvěru č. 0633142199
- smlouva o úvěru č. 0633143159
- smlouva o úvěru č. 0495448199/LCD
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 0495448199/LCD
- smlouva o kontokorentním úvěru č. 4758311329/24
- administrace jednotlivých dotačních titulů
- veřejnosprávní kontrola Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. včetně vyúčtování
- hospodaření Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. za rok 2024
- sdělení o schválení účetní závěrky Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. za rok 2023
- inventarizační zápis o průběhu a výsledku periodické inventarizace Základní škola a Mateřská škola Ženkla, p.o. k 31.12.2024
- výpisy z účtu č. 94-4116801/0710 za období 2/2024,7/2024,11/2024
- výpisy z účtu č. 4758311329/0800 za období 2/2024,7/2024,11/2024
- mzdové listy zastupitelů
- odpisový plán, odpisy
- karty majetku /výběrovým způsobem/
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR
- seznam přijatých dotací za rok 2024
- vyúčtování přijatých dotací
- veřejná zakázka „Chodník kolem silnice II/480 směr Štramberk“
- veřejnosprávní smlouvy – výkon přenesené působnosti
- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace TJ Sokol Ženkla, IČO 49590901 včetně vyúčtování

- veřejnosprávní smlouva o poskytnutí programové dotace RADIO FINANCIAL INVEST-POINT,s.r.o. , IČO 04491831 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva – SH ČMS-SDH Ženklaava, IČO 65471687 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva – Spolek rodičů při ZŠ a MŠ Ženklaava, IČO 60336056 včetně vyúčtování
- veřejnosprávní smlouva- ZO ČZS Ženklaava, IČO 71189941 včetně vyúčtování
- zpráva o výsledcích finančních kontrol
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě – Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o., IČ 73184594
- Střednědobý výhled rozpočtu 2026-2028 Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o.
- Rozpočet Základní škola a Mateřská škola Ženklaava, p.o. na rok 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene-slужебности IV-12-8027010
- Smlouva o zřízení věcného břemene -slужебности č. IP-12-8032264
- Smlouva o zřízení slужебности inženýrské sítě-SMVAK Ostava,a.s.
- Smlouva o věcném břemeni pro umístění vodovodního vedení na pozemku p.č. 134/1 a 134/7
- Smlouva o věcném břemeni pro umístění vodovodního vedení a umístění vodoměrné šachty na pozemku č.p. 716/7
- Smlouva o zřízení slужебности – Gas StorageCZ,a.s.
- Darovací smlouva Okresní fotbalový svaz Nový Jičín, IČO: 22880348
- Darovací smlouva ZO ČSOP, IČO 47657901
- Darovací smlouva Dětské centrum Kopřivnice, z.s., IČO: 00600831
- Darovací smlouva TJ Sokol Ženklaava, z.s., IČO: 49599091
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024
- Administrace dotace „ČOV a odlučovač tuku pro objekt č.p. 142 v Ženklavě“
- Administrace dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů
- Administrace dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu
- Administrace dotace „Energetický management“
- Administrace dotace „Úhrada nákladů vzniklých u JSDH v souvislosti s řešením povodní na území MSK“
- Administrace dotace „Modernizace PC učebny a vybudování multimediální učebny v Základní škole a Mateřské škole Ženklaava,p.o.“