

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2021

sestavený k 31.12.2021
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Chvaleč

IČO	277941
Adresa ulice, č.p. obec PSČ, pošta	Chvaleč čp. 231 Chvaleč 54211
Kontaktní údaje telefon fax e-mail	499892114

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Příjem z daně z příjmů FO placené plátcí	2 200 000,00	1 720 010,00	1 699 428,94
1112	Příjem z daně z příjmů FO placené poplatníky	60 000,00	183 000,00	112 188,50
1113	Př.z DPFO vybírané srážkou podle zvlášť.sazby daně	200 000,00	291 000,00	290 911,96
1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	1 700 000,00	2 455 000,00	2 454 657,53
1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	4 600 000,00	5 489 000,00	5 488 348,27
1337	Příjem ze zrušeného poplatku za komunální odpad	435 000,00	484 000,00	483 683,50
1341	Příjem z poplatku ze psů	16 000,00	16 000,00	14 000,00
1342	Příjem z poplatku z pobytu	100 000,00	100 000,00	60 633,00
1361	Příjem ze správních poplatků	10 000,00	10 000,00	5 710,00
1381	Př.z daně z hazard.her s výj.dílčí daně z tech.her	40 000,00	81 000,00	80 975,72
1382	Př.ze zruš.odvodu z loterií a podob. her kromě od.	-	100,00	3,97
1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	500 000,00	500 000,00	485 815,88
1xxx	Daňové příjmy	9 861 000,00	11 329 110,00	11 176 357,27
2111	Př.z poskytov. služeb, výrobků,prací,výkonů a práv	1 024 000,00	1 561 900,00	1 352 752,00
2112	Př.z prodeje zboží (již nakoupen. za účelem prod.)	3 000,00	3 000,00	1 500,00
2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	100 000,00	319 000,00	318 706,15
2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ost. nemov.věcí a JČ	390 000,00	514 000,00	494 971,73
2141	Příjem z úroků	1 000,00	1 000,00	26,89
2xxx	Nedaňové příjmy	1 518 000,00	2 398 900,00	2 167 956,77
3111	Příjem z prodeje pozemků	100 000,00	538 000,00	537 489,00
3112	Příjem z prodeje ost. nemovit. věcí a jejich částí	290 000,00	290 000,00	284 135,00
3xxx	Kapitálové příjmy	390 000,00	828 000,00	821 624,00
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		11 769 000,00	14 556 010,00	14 165 938,04
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	201 900,00	201 845,89
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	184 300,00	184 300,00	184 300,00
4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	-	165 010,00	165 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	-	855 000,00	855 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	3 000 000,00	3 000 000,00
4xxx	Přijaté transfery	184 300,00	4 406 210,00	4 406 145,89
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		11 953 300,00	18 962 220,00	18 572 083,93

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového třídění)

ODPA	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1031	Pěstební činnost	192 000,00	743 000,00	736 280,15
2143	Cestovní ruch	26 600,00	26 600,00	26 600,00
2212	Silnice	1 026 474,00	1 012 474,00	594 569,50
2310	Pitná voda	487 000,00	507 000,00	200 963,30
2321	Odvádění a čištění odpadn. vod a nakládání s kaly	2 000,00	2 000,00	-
3119	Ostatní záležitosti základního vzdělání	900 000,00	900 000,00	900 000,00
3314	Činnosti knihovnické	50 000,00	50 000,00	39 649,00
3329	Ostatní zál.ochrany památek a péče o kult.dědictví	1 000,00	1 000,00	-
3399	Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.	200 000,00	316 000,00	311 672,00
3419	Ostatní sportovní činnost	1 885 000,00	2 878 800,00	2 639 652,31
3612	Bytové hospodářství	350 000,00	538 000,00	498 658,35
3631	Veřejné osvětlení	400 000,00	400 000,00	187 226,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	4 000,00	4 000,00	3 948,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	500 000,00	514 000,00	513 775,29
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	1 000,00	1 000,00	-

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle odvětvového třídění)

ODPA	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
3739	Ostatní ochrana půdy a spodní vody	1 000,00	52 000,00	51 926,00
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 691 600,00	2 080 620,00	1 896 567,69
5213	Krizová opatření	100 000,00	100 000,00	-
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	45 000,00	2 801 000,00	24 093,00
6112	Zastupitelstva obcí	1 100 000,00	1 101 000,00	1 083 655,00
6114	Volby do Parlamentu ČR	-	50 240,00	50 134,35
6171	Činnost místní správy	2 466 200,00	3 506 170,00	3 306 736,24
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	42 000,00	45 000,00	41 502,36
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně	-	855 000,00	855 000,00
6399	Ostatní finanční operace	70 000,00	130 300,00	128 892,84
6402	Finanční vypořádání	27 200,00	27 200,00	27 187,55
6409	Ostatní činnosti jinde nezařazené	100 000,00	1 244 623,00	-
Rozpočtové výdaje		11 668 074,00	19 887 027,00	14 118 688,93
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		285 226,00	924 807,00-	4 453 395,00

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8114	-	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	507 774,00	507 774,00	4 870 427,38-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-	-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	1 427 800,00	1 427 800,00
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	793 000,00-	1 010 767,00-	1 010 767,62-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8214	-	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8215	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-	-
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	-	-
Nerealizované kurzové rozdíly	+/- 8902	-	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	+/- 8905	-	-	-
Financování (součet za třídu 8)		285 226,00-	924 807,00	4 453 395,00-

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	507 774,55	4 870 427,38	5 378 201,93
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	507 774,55	4 870 427,38	5 378 201,93
Pokladna	-	-	-

V. Peněžní fondy - informativně

Název bankovního účtu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	46 374,00	-	46 374,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	293 650,00	-	293 650,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	42 409 210,69	-	42 409 210,69
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	6 477 894,00	129 462,00	6 607 356,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 962 427,00	12 117,00-	1 950 310,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	43 680 605,29	26 392,53-	43 654 212,76
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	84 700,00	-	84 700,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	46 374,00-	-	46 374,00-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	293 650,00-	-	293 650,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	12 647 350,00-	859 501,00-	13 506 851,00-
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	1 555 251,00-	292 305,00-	1 847 556,00-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	1 962 427,00-	12 117,00	1 950 310,00-
Materiál			
Materiál na skladě	12 129,30	6 482,70	18 612,00
Zboží a ostatní zásoby			
Zboží na skladě	407 878,80	8 888,40-	398 990,40

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4134	Převody z rozpočtových účtů	-	855 000,00	855 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	3 000 000,00	3 000 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	1 000,00	1 000,00	-
5329	Ostatní neinv. transfery rozpočtům územní úrovně	26 600,00	26 600,00	26 600,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	-	855 000,00	855 000,00
6341	Investiční transfery obcím	1 000,00	1 000,00	-
6349	Ostatní invest. transfery rozpočtům územní úrovně	1 000,00	1 000,00	-

VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
13013	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	60 010,00	x	60 000,00	x
13013	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma	x	44 780,00-	x	44 776,00
13013	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	11 210,00-	x	11 196,00
13013	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	x	4 030,00-	x	4 028,00
13013			60 010,00	60 020,00-	60 000,00	60 000,00
13101	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	105 000,00	x	105 000,00	x
13101	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma	x	79 000,00-	x	78 358,00
13101	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	28 000,00-	x	19 593,00
13101	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	x	8 000,00-	x	7 049,00
13101		Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ	105 000,00	115 000,00-	105 000,00	105 000,00
98037	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	139 900,00	x	139 845,89	x
98037			139 900,00	-	139 845,89	-
98071	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	62 000,00	x	62 000,00	x
98071	5021	Ostatní osobní výdaje	x	40 200,00-	x	40 157,00
98071	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	430,00-	x	423,00
98071	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní	x	160,00-	x	154,00
98071	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	x	4 600,00-	x	4 565,00
98071	5161	Poštovní služby	x	200,00-	x	190,00
98071	5169	Nákup ostatních služeb	x	2 830,00-	x	2 825,35
98071	5175	Pohoštění	x	1 820,00-	x	1 820,00
98071		Účel. dot. na výdaje při volbách do	62 000,00	50 240,00-	62 000,00	50 134,35

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

XI. Ostatní doplňující údaje

Razítko účetní jednotky	OBEC CHVALEČ Chvaleč 231, 542 11, Chvaleč IČ: 002 77 941 ②
Osoba odpovědná za účetnictví	<i>Malá Olga</i>
Osoba odpovědná za rozpočet	<i>Malá Olga</i>
Statutární zástupce	

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o výsledcích přezkoumání hospodaření
za období od 01.01.2021 do 31.12.2021**

**územního samosprávného celku
OBEC CHVALEČ**

Obsah: Zpráva auditora
Přehled právních předpisů
Přehled dokladů a jiných dokumentů využitých při přezkoumání
Stanovisko dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f

Trutnov, dne 23.05.2022

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech", auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných 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 CHVALEČ (dále jen "územní celek")

za období od 01.01.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Ověřovaný územní celek:

Účetní jednotka: Obec Chvaleč
Právní forma: územně samosprávný celek
Sídlo účetní jednotky: Chvaleč č.p. 231
Statutární zástupce: Bc. Tomáš Prouza, starosta obce
IČO: 00277941
DIČ: CZ00277941
Registrace: Hradec Králové

Ověřovatel:

Auditor/auditorská společnost: FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Sídlo audítora (společnosti): Trutnov, Komenského 63
Číslo oprávnění Komory auditorů ČR: 206
Statutární zástupce: ing. Jaromír HAMPEL, jednatel
Odpovědný auditor: ing. Jaromír HAMPEL, oprávnění číslo 1173
Osoby podílející se na přezkoumání: -
IČO: 25252429
DIČ: CZ25252429
Registrace: Komora auditorů ČR

* * * * *

Společnost FINCO-AUDIT, spol. s r. o., osvědčení o zápisu KA ČR č. 206, se sídlem v Trutnově, Komenského 63 provedla přezkoumání hospodaření územního celku **OBEC CHVALEČ** v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místem přezkoumání byl úřad obce Chvaleč a sídlo auditorské společnosti.

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 08.12.2021, 16.05., 20.05. a 24.05.2022.

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena bylo uzavření smlouvy o přezkoumání dne 24.05.2021. Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy byla kontrola výkazů územního celku dne 20.05.2022.

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 podl § 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 územních 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. 137/2006 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.
- 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.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky 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 o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz 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 pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocení těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **Obec Chvaleč**. 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 B**, která je nedílnou součástí této zprávy.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor I další kroky a využíval I další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Ověření odstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí rok bylo provedeno a nebyly zjištěny 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 rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., § 10, odst. 2 písm. b) a rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu, nebyla identifikována.

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

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	17.717		538	3,96 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	17.717		1.217	6,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém		95.046	1.631	1,72 %

Výpočet ukazatelů byl proveden podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 (vyjádření) 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23.05.2022

Auditorská společnost:
FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
oprávnění č. 206
Komenského 63
541 01 Trutnov

Zastoupená:
ing. Jaromír Hampel
oprávnění č. 1173





jednatel společnosti
auditor ČR

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 23.05.2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 23.05.2022

Podpis odpovědné osoby za územní celek:



Podpis odpovědného auditora:



Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- Zákon o korporacích č. 90/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Občanský zákoník, zákon č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon o živnostenském podnikání č. 455/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákoník práce, zákon č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 120/1990 Sb., kterým se upravují některé vztahy mezi odborovými organizacemi a zaměstnavateli, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízení vlády č. 503/2000 Sb., o Obchodním věstníku,
- Zákon č. 20/1993 Sb., o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státního zkušebnictví (ČIA), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků a o změně některých zákonů (zákon o obecné bezpečnosti výrobků), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 59/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou vadou výrobku, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 54/1956 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 500/2004 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 449/2009 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,
- Zákon č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů – vyhláška č. 96/2012 Sb.,

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů – vyhláška č. 96/2012 Sb.
- Vyhláška 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,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů – zákon č. 295/2012 Sb.,
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů – zákon č. 66/2007 Sb.,
- Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů – nařízení vlády č. 381/2010 Sb.,
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor pracoval s těmito doklady a dokumenty:

- Hlavní kniha za období leden – prosinec 2021
- Rozvaha k datu 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021
- Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2021
- Rozpočtový výhled 2021 – 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtová opatření k rozpočtu 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva 2021
- Vnitřní směrnice obce
- Inventarizace majetku a závazků 2021 – příkaz k provedení, zápisy, inventarizační zpráva
- Pokladní kniha k datu 31.12.2021 a vybrané pokladní doklady
- Bankovní výpisy 2021
- Přehled faktur přijatých a vystavených a vybrané faktury 2021
- Transfery/dotace – správnost účtování
- Mzdové listy, rozbor mezd pro účtování 1 – 12/2021

Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Byl jsem seznámen kontrolním orgánem, tj. auditorem Ing. Jaromírem Hampel-
lem (FINCO-AUDIT, spol. s r. o.) s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospo-
daření obce Chvaleč za rok 2021.

Ze zprávy vyplývá, že v rámci provedeného přezkoumání auditorem nebyly
zjištěny nedostatky

Zprávu auditora jsem si přečetl a nemám k ní připomínky.

Ve Chvalči 23. května 2022



starosta