

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Městys Radostín nad Oslavou

2023

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány městyse



A.C.A. Audit, s.r.o.

www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

| | |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Název územního celku: | městys Radostín nad Oslavou |
| Sídlo: | Radostín nad Oslavou 223, 594 44 IČO: 002 95 248 |
| Právní forma: | městys |
| Vznik: | 25. 11. 1990 |
| Orgány svazku: | zastupitelstvo, rada městyse, starosta, místostarosta |
| Statutární orgán: | starosta Antonín Váša |
| Způsob jednání: | Městys zastupuje starosta a v jeho nepřítomnosti místostarosta |
| Předmět činnosti: | Spravování záležitostí, které jsou v zájmu městyse a jejích občanů |
| Způsob podepisování: | Podepisování se děje tak, že ke jménu starosty připojí tento svůj podpis a otisk razítka městyse |
| Zástupci organizace: | Antonín Váša Ing. Pavla Zvolánková |
| Předmět přezkoumání: | Hospodaření městyse od 1.1.2023 do 31.12.2023 |
| Místo přezkoumání: | městys Radostín nad Oslavou, č.p. 223, 594 44 |
| Ověřovatel: | A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257 |
| Jednatel: | Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544 |

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

**Osoby provádějící
přezkoumání** Ing. Alena Michálková
Bc. Marie Zitová
Jan Michálek

Provedli jsme přezkoumání hospodaření městyse Radostín nad Oslavou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Úřad Městyse Radostín nad Oslavou, č.p.223

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření městyse provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 24.11.2023 a 9.4.2024, příprava listopad 2023, březen 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření městyse Radostín nad Oslavou:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 15.11.2023 odesláním požadavků na dokumenty k předložení pro přezkoumání.

Poslední činností auditora bylo ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, její vyhotovení a projednání.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. 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
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán městyse Radostín nad Oslavou..

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření městyse Radostín nad Oslavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy. 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 ISQM 1.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse Radostín nad Oslavou 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém městyse Radostín nad Oslavou. 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 městyse Radostín nad Oslavou je uvedeno v samostatné příloze č.1, která je nedílnou

součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Údaje o hospodaření městyse Radostín nad Oslavou vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb.):

I. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy zejména s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti §17,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích §§39-44,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, §§ 50-54, 107-110, 122-123
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě §§25-27,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 321/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů §§10-16
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek §11,
- nařízením vlády č. 342/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů 318/2017 Sb. o odměňování zastupitelů

- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. č.701-710 dále jen ČUS

II. Souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

III. Dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

IV. Věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření - obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má městys sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 – 9, 11-14 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb.)
- zda městys povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnil v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu městyse v souladu s vyhláškou

č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Městys v přezkoumaném roce netvořil žádné peněžní fondy, nevykazoval ani neuskutečnil peněžní operace týkající se peněžních fondů. Kontrolní skupina nezjistila jejich existenci.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se městys zabýval a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňované činnosti, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

Městys v přezkoumaném roce nevykazoval ani neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Nebyla zjištěna existence smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví městyse, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Městys vykazoval v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky z úvěru investiční úvěry Lesnictví od Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu a.s. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by městys v přezkoumaném roce nakládal s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Městys takové prostředky nevykázal.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční dotace Modernizace fotbalového hřiště, poskytovatel Národní sportovní agentura a Chodník podél silnice, poskytovatel SFDI.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Městys v přezkoumaném roce nevykázal, že by nakládal a hospodařil s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Most přes Znětínský potok“
- Multifunkční hřiště Radostín“

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. Předmětem přezkoumání bylo i zjištění, zda existují pohledávky po splatnosti, pokud ano zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je městys schopen řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem, dlouhodobé pohledávky nebyly zjištěny.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Městys v přezkoumaném roce neručil za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by městys ručitelský závazek poskytl.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Městys v přezkoumaném roce nevykazoval, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by městys měl zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Městys v přezkoumaném roce uzavřel tři smlouvy o zřízení věcného břemene, případně služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku), z nichž jedna byla v průběhu roku 2023 zapsána do katastru nemovitostí. Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem městysu, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem městysu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a

prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průmětu jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Ověřili jsme poměr dluhu městyse k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost podle pravidel rozpočtové odpovědnosti stanovenými v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B) Zjištění z přezkoumání hospodaření

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při konečném přezkoumání hospodaření městyse Radostín nad Oslavou

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů » ustanovení § 45 .

Texty uvedené v příloze k účetní závěrce k 31.12.2023 byly nesprávné nebo nepřesné:

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona – jedná se o sdělení pro uživatele účetní závěrky, zda byly změněny proti předchozímu účetnímu období účetní metody, uspořádání položek v účetních výkazech, pokud ano tak jakým způsobem.

Použitý text - nekomentováno

A.5. Informace podle § 18, odst.3, písm. b) zákona

Použitý text - nekomentováno

A.6. Informace podle §19 odst.6 zákona – jedná se o uvedení významných událostí, které nastaly v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Použitý text – „Nemáme informace o dalších významných skutečnostech souvisejících s účetní závěrkou a finanční situací účetní jednotky.“

B.1. Informace podle § 66 odst.6 vyhlášky – jedná se o uvedení informace o případné podmíněnosti nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Použitý text – nekomentováno

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným v rozvaze např. úvěr, nedokončení investice

Použitý text - nekomentováno

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným ve výkazu zisku a ztráty, např. účet č. 646

Použitý text - nekomentováno

Vyjádření ohledně plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření městyse Radostín nad Oslavou za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky viz. ustanovení § 10 odst. 3 písm. a)

Shrnutí

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §§ 2 a 3, lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

Příloha k účetní závěrce nebyla vyplněna v souladu s ustanovením § 45 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

C) Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření městyse Radostín nad Oslavou.

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu městyse Radostín nad Oslavou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městyse Radostín nad Oslavou.

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A | Vymezení pohledávek | 25 811 Kč |
| B | Vymezení rozpočtu | 36 826 845,60 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,07 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| C | Vymezení závazků | 406 261,79 Kč |
| B | Vymezení rozpočtu | 36 826 845,60 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 1,10 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,00 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 258 004 289,85 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0.00% |

Dluh městyse nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Stanovisko svazek obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nedává.

Žďár nad Sázavou, dne 12.4.2024

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ①
Osvědčení: 257


.....
auditor

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržel městys Radostín nad Oslavou a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána

Dne: 12.4.2024

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal



starosta

Dne: 12.4.2024

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha č.1 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č.1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2023 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021-2026 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtové opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 6/2023
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka – „Snížení energetické náročnosti ZŠ a MŠ“
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2023
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí katastr Radostín

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, duben a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období únor a listopad 2023,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2023

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.423001-423041
- Kniha vydaných faktur 2023
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.323158-323226
- Kniha došlých faktur 2023
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelové dotaci „Snížení energetické náročnosti ZŠ a MŠ

Ostatní

- Zápisy z jednání Zastupitelstva a Rady ze dne 9.2.2023, 7.12.2023, 15.5.2023. 31.10.2023 a 31.10.2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 12.1.2023
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 12.1.2023, 10.8.2023 a 24.5.2023
- Výpočet poměrových ukazatelů