AUDIT KORREKT s.r.o., Tavolníková 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč,OR MěS Praha oddíl C, vložka 52299
Číslo oprávnění KAČR 258, IČ 25131265
Tel. 602511574

Příloha zprávy o přezkoumání hospodaření

(Příloha obsahující zjištění, případně 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, uvedení zákonné legislativy)

k roku 2023

Obec Hovorany

Ověřovaná obec:	**: Obec Hovorany**
Příjemce	**: Ing. Michal Šurýn, starosta**
Ověření provedla	**: Ing. Zdeňka Cahlíková, auditorka číslo oprávnění KAČR 1345**
Místo kontroly	**: Obec Hovorany Hovorany 45, 696 12**
Datum kontroly	**: 25.-26.07., 01.11.2023 26.01., 09.03., 03.04.2024**
Datum projednání zprávy	**: 03.04.2024**
Místo projednání zprávy	**: Hovorany**
Datum vyhotovení zprávy	**: 03.04.2024**
Místo vyhotovení zprávy	**: Hovorany**

OBSAH:

I. Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b)
II. Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:
III. Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

I.
Zjištění, případně popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b)

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b)

II.
Přezkoumání hospodaření dle dále uvedené legislativy aj. následujícího:

- Dle smlouvy o přezkoumání hospodaření Obce Hovorany uzavřené mezi Obcí Hovorany a společností AUDIT K0RREKT s.r.o. Praha 4 bylo provedeno přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky, s ustanoveními § 2, 3, 10 a §12 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků č. 420/2004 Sb., dále s ustanovením §12 odst. 1 zákona č. 255/2012 o kontrole

- Přezkoumání hospodaření obce bylo provedeno na základě zákona o obcích č. 128/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb, z hlediska rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce, dále dle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a další účetní legislativou (vyhláška 410/2009 Sb., vyhláška č.270/2010, ČÚS č.701 až 710)

V rámci dílčího ověřování jednotlivých okruhů byly zpracovány a předány 3 zprávy z dílčího přezkoumání, které obsahovaly zprávy z kontrolních okruhů v celkovém počtu 2.
V uvedených zprávách je uvedeno označení dokladů.

III.
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023
Příloha účetní závěrky k 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.1.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.5.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.6.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.8.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.9.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.11.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2023

Plán inventarizace
Příkaz k inventarizaci
Inventarizační zpráva za rok 2023
Vybrané inventarizační soupisy účtů
Tabulka soupis přírůstků a úbytků majetku
Vnitřní směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků č. 8/2013
Odpisový plán – přehled odpisů

Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby – rok 2023
Směrnice k systému zpracování účetnictví
Hlavní kniha
Čísla účetních dokladů uvedená ve Zprávách z dílčího přezkoumání: viz doklady ve zprávách z dílčího přezkoumání u okruhů:

- Pohledávky
- Závazky
- Pokladna
- BV

Mzdová agenda - 1 pracovní smlouva, rekapitulace mezd, přehled pojistného

Neinvestiční dotace – Všeobecná pokladní správa – Volba prezidenta
Oznámení o poskytnutí dotace
Výpis č. 3/2023, 17.1.2023 z účtu ČNB – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2023 ÚZ 98008
Přehled čerpání dotace – rekapitulace mezd, kopie prvotních dokladů, seznam členů OVK
Finanční vypořádání dotace

Výpis z BÚ č. 2/2024, 10.1.2024 – vratka nespotřebované části dotace

Neinvestiční dotace – Ministerstvo průmyslu a obchodu – Zpracování místní energetické koncepce EFEKT III
Rozhodnutí o poskytnutí dotace
Výpis č. 17/12.6.2023 z účtu ČNB – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2023 ÚZ 22024
Přehled čerpání dotace – kopie prvotních dokladů
Finanční vypořádání dotace

Neinvestiční dotace – z rozpočtu MV-GŘ HZS na výdaje JSDH
Výpis č. 41/22.12.2023 z účtu ČNB – příjem dotace
Přehled pohybů a stavu na účtech 1-12/2023 ÚZ 14004
Přehled čerpání dotace – soupiska, kopie prvotních dokladů
Finanční vypořádání – vyúčtování dotace

Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období r. 2022, č. usn. 3/3/2023 a schválení závěrečného účtu za rok 2022, č. usn. 4/3/2023 - fotokopie zápisu z veřejného 3. zasedání zastupitelstva obce ze dne 13.6.2023
Protokol schválení účetní závěrky obce a PO

Smlouvy o zřízení věcného břemene, viz 2 přiložené seznamy k datu 31.12.2023 – k tíži, ve prospěch
Smlouva o zřízení věcného břemene – za účelem umístění distribuční soustavy

Kupní smlouva o koupi nemovitých věcí – prodej pozemků p. č. 5774/1, 5774/2
Smlouva o zemědělském pachtu – pozemek p. č. 5026
Smlouva o výpůjčce – pozemky p. č. 8692, 8694, 8681, 8682, 8660, 8456, 8706 v k. ú. Hovorany
Záměr obce č. 4/2023 – prodat pozemky p. č. 5774/1, 5774/2
Záměr obce č. 16/2023 – propachtovat pozemek p. č. 5026 v k. ú. Hovorany
Záměr obce č. 3/2023 – vypůjčit pozemky p. č. 8692, 8694, 8681, 8682, 8660, 8456, 8706 v k. ú. Hovorany

Rozpočet obce na r. 2023
Střednědobý výhled rozpočtu na období r. 2024-2025
Rozpočtová opatření a fotokopie části usnesení RO a ZO vztahujících se ke schvalování rozpočtových opatření
Pravidla k provádění rozpočtových opatření

Zápisy z jednání finančního výboru počet 4
Zápisy z jednání kontrolního výboru počet 1
Zřizovací listina PO ZŠ TGM a MŠ
Zřizovací listina organizační složky Knihovna Hovorany
Zřizovací listina organizační složky JSDH

Fotokopie dokumentace k výběrovému řízení - Hovorany, odpady

Fotokopie dokumentace k výběrovému řízení – Pořízení komunálního vozidla

Podepsaní zástupci obce berou na vědomí, že provedený přezkum hospodaření nezbavuje organizaci odpovědnosti za vykázané údaje. Organizace plně zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Zpráva včetně přílohy byla projednána se starostou. Jmenovaný souhlasí s obsahem zprávy a přílohy a nemá k ní výhrady.

Vyhotoveno dne	03.04.2023
Auditor	Ing. Zdeňka Cahlíková
Číslo oprávnění	1345
Auditorská společnost:	AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníková 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč
Číslo oprávnění:	258

---
auditor

---
starosta

---
auditorská společnost

Ing. ZDEŇKA CAHLÍKOVÁ AUDITORKA č. oprávnění 1345 KOMORY AUDITORŮ ČR

AUDIT KORREKT s.r.o. Tavolníková 2013/II, 142 00 Praha 4, Krč AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. oprávnění Komory auditorů České republiky č. 258

OBEC HOVORANY