

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 Komory auditorů České republiky, 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 Dolní Dunajovice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Mgr. Josef Hasník Obec Dolní Dunajovice se sídlem: Zahradní 613, 69185 Dolní Dunajovice IČ: 00283126, DIČ: CZ00283126
Auditor/auditorská společnost:	Alter Audit, s.r.o. se sídlem: třída Kpt. Jaroše 1844/28, 602 00 Brno IČ: 29268931, DIČ: CZ29268931
Jména osob odpovědných za přezkoumání hospodaření územního celku:	Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA – auditor Ing. Jan Kosík – asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory obecního úřadu Dolní Dunajovice, sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	25.9.2024 v prostorách obecního úřadu Dolní Dunajovice a 26.9.2024 v sídle auditora
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	31.1.2025 v sídle auditorské společnosti, 4.2.2025 v prostorách obecního úřadu Dolní Dunajovice

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	21.8.2024 e-mailovou komunikací ohledně termínu zahájení prací a požadavků na přípravu podkladových materiálů
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu poměrových ukazatelů pro zprávu, provedeným územně samosprávným celkem, dne 22.5.2025

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 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 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. 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.

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. 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 a 10 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 hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Dolní Dunajovice. 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 C**, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 obce jako celku.

Závěr – zjištěné chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků uvedený v **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání, obsahuje i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2024 byly, pokud to bylo proveditelné, územním samosprávným celkem k 31.12.2024 odstraněny. Při závěrečném přezkoumání hospodaření v roce 2023 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 36,21 %, což činí 24 225 tis. Kč. Dle § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb., Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je územní samosprávný celek v tomto případě

povinen snížit zadlužení nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh by tedy měl být v roce 2025 snížen nejméně o 1 211 tis. Kč.

Dle §17 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nesníží-li územní samosprávný celek svůj dluh a jeho dluh k následujícímu rozvahovému dni převyšuje 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, ministerstvo v následujícím kalendářním roce rozhodne podle zákona o rozpočtovém určení daní o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní.

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

Nezjistili jsme významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 363,66 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	96 301,49 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,49 %

A – část A/IV. Rozvahy (NETTO) – Dlouhodobé pohledávky, vztahující se k pouze k následujícímu rozpočtovému roku.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 00,00 Kč

Část B/II. Rozvahy (NETTO) – Krátkodobé pohledávky – účty číslo 311 Odběratelé, 312 Směnky k inkasu, 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů, 319 Pohledávky z přerozdělovaných daní, 335 Pohledávky za zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 361 Krátkodobé pohledávky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 365 Pohledávky z finančního zajištění, 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů, 369 Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 Ostatní krátkodobé pohledávky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9 729,12 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	96 301,49 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,10 %

C – část D/II. Rozvahy – Dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři, resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 64.369.749,03 Kč

Část D/III. Rozvahy – Krátkodobé závazky – účty číslo 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 321 Dodavatelé, 322 Směnky k úhradě, 325 Závazky z dělené správy, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331 Zaměstnanci, 333 Jiné závazky vůči zaměstnancům, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 338 Důchodové spoření, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 363 Pevné termínové operace a opce, 364 Závazky z neukončených finančních operací, 366 Závazky z finančního zajištění, 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, 378 Ostatní krátkodobé závazky.

B – Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	435 631,22 tis. Kč
$D / E * 100 \%$	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D – zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO

E – část A. Rozvahy (BRUTTO) - Stálá aktiva

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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 24 225 tis. Kč.

DALŠÍ INFORMACE

Poučení o námitkách

Proti kontrolnímu zjištění může starosta obce Dolní Dunajovice nebo jím pověřená osoba podat k rukám auditora písemné a zdůvodněné námitky (stanovisko) do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy.

Stanovisko územního celku obce Dolní Dunajovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Stanovisko k této zprávě o přezkoumání hospodaření nebylo územním celkem vydáno.

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 22.5.2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 22.5.2025.

Mgr. Josef Hasník
starosta obce
Dolní Dunajovice

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
auditor a jednatel společnosti
Alter Audit, s.r.o.

Vyhotoveno v Brně dne 22.5.2025

Alter Audit, s.r.o.
třída Kpt. Jaroše 1844/28
602 00 Brno
Evidenční číslo oprávnění 525

Mgr. Ing. Jiří Viktorin, MBA
Evidenční číslo oprávnění 2080

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | 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 posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění zákona č. 251/2021 Sb.,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění zákona č. 349/2023 Sb., a č. 418/2023 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění zákona č. 160/2023 Sb., 418/2023 Sb. a 196/2024 Sb.,
- zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění zákona č. 403/2020 Sb.,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 349/2023 Sb. 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, ve znění č. 269/2022 Sb.,
 - 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 č. 341/2021 Sb., 430/2021 Sb. a 96/2024 Sb.,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění č. 411/2017 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění č. 270/2022 Sb.,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění č. 277/2019 Sb. a 412/2023 Sb.,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění č. 349/2023 Sb.,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění č. 261/2021 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění č. 471/2022 Sb.,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění č. 414/2023 Sb. a 31/2024 Sb.,

- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění č. 416/2022 Sb. a 162/2024 Sb.,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění zákona č. 432/2022 Sb., 281/2023 Sb., 321/2023 Sb., 398/2023 Sb., 408/2023 Sb., 412/2023 Sb., 413/2023 Sb. a 230/2024 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění zákona č. 277/2019 Sb., 349/2023 Sb. a 417/2024 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění č. 284/2021 Sb., 432/2022 Sb., 349/2023 Sb., 462/2023 Sb., 163/2024 Sb., 162/2024 Sb. a 230/2024 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění nařízení č. 464/2022 Sb.,
- sdělením Ministerstva vnitra č. 419/2023 Sb., o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- ČÚS – České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Účtování o opravách polních cest

V rámci prověřování účtování vybraných účetních dokladů jsme ověřovali účetní případy s popisem účetního případu „oprava polních cest“, které jsou zaúčtovány na syntetickém účtu 518 (ostatní služby). Konkrétně se jedná o následující účetní doklady: 24-100-00300, 24-100-00413, 24-100-00414, 24-100-00426, 24-100-00460, 24-100-00461, 24-100-00462, 24-100-00479, 24-100-00480, 24-100-00481, 24-100-00482, 24-100-00483, 24-100-00484, 24-100-00486, 24-100-00492, 24-100-00493, 24-100-00500, 24-100-00501, 24-100-00502, 24-100-00550, 24-100-00624, 24-100-00628, které v součtu tvoří částku 1.454.362,87 Kč za rok 2024.

Práce byly prováděny na polních cestách, které nejsou evidovány v majetku obce jako stavby, ale pouze jako pozemek. Původně se jednalo o klasické polní cesty (vyježděné zemědělskými stroji mezi vinicemi), u kterých obec chtěla zajistit sjízdnost. Provedené práce spočívaly v následujícím technologickém postupu: úprava terénu bagrem, navezení šterkového lože, navezení asfaltového recyklátu a jeho válcování.

Vzhledem k tomu, že dochází významnému zlepšení technických vlastností cesty s očekávanou životností cca 20 let (dle informací pana starosty při fyzické prohlídce cest), zastáváme názor, že se jedná o vznik nového majetku, který by měl být zařazen v evidenci obce a odepisován.

Doporučujeme zařadit nově vzniklé polní cesty (s novým povrchem) do majetku obce na účet staveb a započít s jejich odepisováním do nákladů dle předpokládané životnosti. Zároveň doporučujeme prověřit účtování akcí obdobného charakteru uskutečněných v minulých letech.

Příloha obsahující označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání

V rámci námi provedeného přezkoumání hospodaření nám byly předloženy následující doklady a materiály:

Účetnictví a výkazy

- Výkazy k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024 – rozvaha, výsledovka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, k ultimu roku příloha k RÚZ.
- Účetní deník za rok 2024 a za rok 2025 k 3.2.2025.
- Účtový rozvrh platný pro rok 2024.
- Seznam dokladových řad a seznam ORG pro rok 2024.
- Hlavní kniha k 30.6.2024, 31.12.2024.
- Vnitřní směrnice, příkazy a řády obce platné pro 2024.
- Plán inventur na rok 2024,
- Inventarizační zpráva za rok 2024,
- Dokladové inventarizace za rok 2024,
- Vybrané účetní doklady:

Čísla účetních dokladů ve formátu:

24-100-00015, 24-100-00019, 24-100-00028, 24-100-00061, 24-100-00068, 24-100-00069, 24-100-00084, 24-100-00094, 24-100-00113, 24-100-00139, 24-100-00143, 24-100-00144, 24-100-00154, 24-100-00160, 24-100-00168, 24-100-00179, 24-100-00186, 24-100-00189, 24-100-00201, 24-100-00224, 24-100-00232, 24-100-00234, 24-100-00235, 24-100-00262, 24-100-00287, 24-100-00301, 24-100-00306, 24-100-00317, 24-100-00327, 24-100-00352, 24-100-00360, 24-100-00361, 24-100-00395, 24-100-00396, 24-100-00401, 24-100-00414, 24-100-00424, 24-100-00454, 24-100-00458, 24-100-00460, 24-100-00462, 24-100-00467, 24-100-00472, 24-100-00473, 24-100-00479, 24-100-00483, 24-100-00486, 24-100-00490, 24-100-00493, 24-100-00496, 24-100-00500, 24-100-00501, 24-100-00502, 24-100-00508, 24-100-00530, 24-100-00534, 24-100-00549, 24-100-00550, 24-100-00553, 24-100-00554, 24-100-00561, 24-100-00576, 24-100-00621, 24-100-00623, 24-100-00628, 24-100-00636, 24-100-00663, 24-100-00668, 24-100-00669, 24-100-00684, 24-100-00690, 24-100-00716, 24-100-00756, 24-100-00796, 24-200-00008, 24-200-00017, 24-200-00018, 24-200-00048, 24-200-00073, 24-200-00075, 24-200-00112, 24-270-00010, 24-270-00026, 24-270-00039, 24-298-00024, 24-298-00025, 24-298-00033, 24-298-00035, 24-299-00001, 24-299-00007, 24-299-00016, 24-299-00017, 24-299-00018, 24-299-00021, 24-299-00022, 24-299-00023, 24-299-00029, 24-299-00032, 24-299-00034, 24-299-00037, 24-299-00040, 24-299-00043, 24-299-00044, 24-299-00054, 24-299-

00057, 24-299-00058, 24-299-00060, 24-299-00062, 24-299-00066, 24-299-00068, 24-299-00069, 24-299-00070, 24-300-00019, 24-300-00041, 24-300-00043, 24-300-00044, 24-300-00045, 24-300-00072, 24-300-00102, 24-700-00014, 24-700-00066, 24-800-00006, 24-800-00009, 24-800-00026, 24-800-00046, 24-800-00048, 24-800-00050, 24-800-00051, 24-800-00060, 24-800-00079, 24-800-00085, 24-800-00093, 24-800-00117, 24-800-00124, 24-800-00131, 24-800-00133, 24-800-00141, 24-800-00149, 24-800-00150, 24-800-00151, 24-800-00152, 24-800-00153, 24-800-00157, 24-800-00162, 24-800-00174, 24-800-00184, 24-800-00186, 24-800-00192, 24-800-00213, 24-800-00231, 24-800-00234, 24-800-00238, 24-800-00241, 24-800-00242, 24-800-00244, 24-801-00005, 24-801-00009, 24-801-00012, 24-801-00019, 24-801-00027, 24-801-00029, 24-801-00032, 24-801-00034, 24-801-00036, 24-801-00037, 24-801-00041, 24-801-00042, 24-801-00043, 24-801-00044, 24-801-00046, 24-801-00047, 24-801-00053, 24-801-00054, 24-801-00059, 24-801-00060, 24-801-00061, 25-100-00028,

Dlouhodobý majetek

- Registry majetku k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024.
- Majetek přeceněný za rok 2023.
- Inventura pozemků k 31.12.2023, 30.6.2024 a 31.12.2024.
- Odpisový plán a další směrnice pro oblast majetku.
- Inventurní soupisy nedokončeného majetku k 31.12.2024.
- Podklady k námi vybraným položkám majetku – evidenční karty majetku, dokumentace k pořízení či vyřazení majetku, výpis z katastru nemovitostí, záměry o prodeji, dokument k zařazení či vyřazení majetku z evidence vč. zaúčtování dle inventárních čísel: 1575, 1712, 1714, 1715, 1716, 1717, 1718, 1719, 1720, 1721, 1722, 1723, 1724, 1725, 1748, 1749,
- Potvrzení vlastnictví akcií společnosti Vinofrukt, a. s. k 31.12.2024,
- Výpis ze seznamu akcionářů společnosti Vodovody a kanalizace Břeclav, a.s. k 31.12.2024,

Finanční majetek

- Vybrané účetní doklady z pohybů na bankovních účtech a pokladnách – bankovní výpisy či pokladní doklady, podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Bankovní confirmace KB k 31.12.2024,
- Výpis z účtu ČNB č. 62 k 31.12.2024,
- Seznam bankovních a úvěrových účtů pro rok 2024,
- Pokladní deník za období 1-12/2024,

Pohledávky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na pohledávkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování.
- Knihy odeslaných faktur za rok 2024 a 1/2025,
- Salda pohledávek účtů 311 k 31.12.2024,
- Inventurní sestavy účtů 311, 314, 315 a 373 k 31.12.2024,
- Sestava odepsaných pohledávek evidovaných na podrozvahovém účtu 905 k 31.12.2024,

Závazky

- Vybrané účetní doklady z pohybů na závazkových účtech – podpůrná dokumentace vč. zaúčtování,
- Knihy došlých faktur za rok 2024 a 1/2025,
- Salda závazků účtů 321 k 31.12.2024,
- Mzdová agenda – měsíční mzdové rekapitulace:
- Mzdové rekapitulace za období 1-12/2024,
- Přehled pracovníků za období 1-12/2024,
- Údaje o průměrných evidenčních a přepočtených stavech zaměstnanců za rok 2023 a 2024,
- Inventurní sestavy k účtům 321, 374 a 378 k 31.12.2024,
- Smlouva o úvěru KB č. 99016479923,
- Smlouva o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR č. 220010007,
- Kupní smlouva s BOHEMIA SEKT, s.r.o. na nákup pozemků p. č. 154, 738, 192, 878, 1030, 1031, 170/2, 175/1 v k. ú. Dolní Dunajovice.

Fondy

- Statut fondu na obnovu, opravu a rozšíření ČOV a kanalizační infrastruktury pro obec Dolní Dunajovice ze dne 20.12.2018,

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva č. 3b/Z8-2024 ze dne 19.6.2024 – schválení účetní závěrky a výsledku hospodaření za minulé účetní období.

Smlouvy

- Seznam smluv a dodatků smluv uzavřených v roce 2024,

- Vybrané smlouvy – ověření dokumentace plnění k nim vč. zaúčtování (smlouvy týkající se prodeje majetku byly doloženy záměrem o prodeji, smlouvy týkající prodeje, nákupu či směny nemovitostí byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí):
- Darovací smlouva ze dne 25.3.2024,
- Smlouva o dílo ze dne 7.6.2024,
- Smlouva o pachtu zemědělského pozemku ze dne 3.1.2024,
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti a dohoda o zřízení předkupního práva jako věcného práva ze dne 16.2.2024,
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti a dohoda o zřízení předkupního práva jako věcného práva ze dne 26.2.2024,
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti a dohoda o zřízení předkupního práva jako věcného práva ze dne 29.2.2024,
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. UZSVM/BBV/4990/2023-BBVM ze dne 18.10.2023,
- Kupní smlouva o převodu nemovitosti a dohoda o zřízení předkupního práva jako věcného práva ze dne 1.3.2024,
- Kupní smlouva ze dne 2.7.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330078477/002-MDP ze dne 22.1.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330070111/001-MDP ze dne 4.4.2024,
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10.1.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330084496/001-MDP ze dne 31.5.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330085356/003-MDP ze dne 16.10.2024,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330084516/002-MDP ze dne 16.10.2024,

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2024, vč. informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- Schválený rozpočet pro rok 2024, vč. jeho rozpisu podle rozpočtové skladby,

- Rozpočtový výhled na roky 2025 až 2027,
- Rozpočtová opatření roku 2024 vč. usnesení dle příslušných orgánů (rozpočtová opatření 1-19)
- Závěrečný účet za rozpočtový rok 2023 (vč. informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup a usnesení zastupitelstva),

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných VZ v roce 2024,
- Dokumentace k vybraným VZ:
Snížení energetické náročnosti gastroprovozu – Základní škola a Mateřská škola Dolní Dunajovice, příspěvková organizace

Dotace

- Přehled přijatých investičních a neinvestičních dotací,
- Přehled poskytnutých neinvestičních dotací,
- Vybrané smlouvy a rozhodnutí týkající se dotací:
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR reg. č. 24/004/19210/564/228/000450,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace reg. č. CZ 31.7.0/0.0/0.0/24_121/0010586,
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 162D51100A155,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210E9073,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. JMKo86667/23/OŽP,
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_021/0000089,
- Smlouva o spolupráci při vybudování kanalizace obce Bavory a její připojení na čističku odpadních vod obce Dolní Dunajovice ze dne 20.3.2018,
- Dodatek č. 1 Smlouvy o spolupráci ze dne 20.3.2018,
- Dokumentace k vybraným poskytnutým dotacím vč. vyúčtování:
- Smlouvy a vyúčtování k vybraným poskytnutým dotacím:
- Smlouva č. 7/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Dunajovice ze dne 19.4.2024,
- Smlouva č. 1/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Dunajovice ze dne 28.3.2024,
- Smlouva č. 2/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Dunajovice ze dne 19.4.2024,

- Smlouva č. 3/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Dunajovice ze dne 19.4.2024

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva č. 3-10 ve volebním období 2022-2026,
- Usnesení Rady č. 32-54 ve volebním období 2022-2026,
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 1,
- Zápis z jednání finančního výboru č. 1,
- Moore Audit CZ s.r.o. - Zpráva o výsledku kontroly - Základní škola a Mateřská škola Dolní Dunajovice, příspěvková organizace, ze dne 27.11.2024,
- Územní správa sociálního zabezpečení - Protokol o kontrole č. 128/24/774 ze dne 24.4.2024,
- Krajská hygienická stanice Jihomoravského kraje se sídlem v Brně - protokol o kontrole č. KHSJM 64271/2024/BV/HP ze dne 22.11.2024,
- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Dolní Dunajovice – Základní škola a Mateřská škola Dolní Dunajovice ze dne 17.12.2009,
- Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině ze dne 17.12.2009, dodatek ze dne 1.5.2019,
- Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 17.12.2009, dodatek ze dne 1.2.2020,
- Inventurní soupisy syntetických účtů č. 013, 018, 021, 022, 028, 031 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Dunajovice k 31.12.2024,
- Výpočet poměrových ukazatelů provedený ÚSC.

Veškerá potřebná dokumentace je založena ve spisu auditora.