

ATLAS AUDIT s.r.o.

K Bílému vrchu 1717, 250 88 Čelákovice



obec Čestlice

Rok 2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o 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 Čestlice

(dále jen „územní celek“)

za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – elektronická verze

obec Čestlice

Výtisk č. 1 – elektronická verze

ATLAS AUDIT s.r.o.

Březen 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Starosta: Martin Diviš
Název: obec Čestlice
Sídlo: Pitkovická 290, 251 01 Čestlice
IČO: 002 40 125

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice
Číslo osvědčení 300

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Tomáš Bartoš – auditor
Miroslav Šenfeld, DiS. – asistent auditora
Bc. Petra Veselá - odborná asistentka auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Petra Motyčková - odborná asistentka auditora
Petra Votýpková – odborná asistentka 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., s ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: budova OÚ Čestlice, Pitkovická 290, Čestlice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 16. 08. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 08. 02. 2024

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

- Přezkoumání bylo zahájeno zasláním požadavků auditora na přípravu podkladů dne 18. 07. 2023
- Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo zaslání podkladů územním celkem dne 07. 03. 2024 a jejich zpracování dne 13. 03. 2024

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 právními 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 hospodář 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.

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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a 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 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. 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 obec Čestlice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, 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 obec Čestlice jako celku.

Při průběžném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Čestlice za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obec Čestlice.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	8 038 369,20 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	59 994 007,03 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	13,40 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	6 669 459,14 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52 809 929,00 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,12 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	830 743 599,44 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

- Celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila k 31. 12. 2023 0,- Kč.
- Celková hodnota dlouhodobých závazků činila k 31. 12. 2023 38 000 340,- Kč.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC ČESTLICE K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023 jsme provedli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, které nám ukládá ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Dluh územního celku obec Čestlice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. 03. 2024

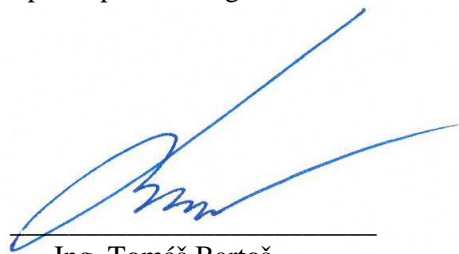
Auditorská společnost:
ATLAS AUDIT s.r.o.
Oprávnění č. 300
Zastoupená:

Odpovědný auditor: Ing. Tomáš Bartoš

Ing. Tomáš Bartoš, oprávnění č. 1122

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jménem obce Čestlice dne 19. 03. 2024.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jménem obce Čestlice dne 26. 03. 2024.



Ing. Tomáš Bartoš

p. Martin Diviš



Příloha zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Detailní 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
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy (v platných zněních), popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**Detailní 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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c)
zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. ÚČETNICTVÍ

- ✓ Obratová předvaha k 30. 06. 2023
- ✓ Rozvaha k 30. 06. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 30. 06. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 30. 06. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2023
- ✓ Účetní deník k 30. 06. 2023
- ✓ Účtový rozvrh platný pro ověřované účetní období
- ✓ Usnesení zastupitelstva o schválení ÚZ za předchozí období
- ✓ Podpisové vzory
- ✓ Směrnice o oběhu účetní dokladů
- ✓ Obratová předvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Rozvaha k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- ✓ Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023
 - Oblast A.4 Informace o podrozvahových účtech
 - Oblast C. Doplňující informace k transferům na pořízení investičního majetku
 - Oblast E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy
 - E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty
- ✓ Účetní deník k 31. 12. 2023
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK

- ✓ Podklady k předloženému zařazení dlouhodobého majetku **Sportovní areál – pyramida lanová a dopadová plocha:**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
 - Objednávka
 - Předávací protokol
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku
- ✓ Podklady k předloženému zařazení dlouhodobého majetku **Spoluvlastnické podíly, pozemek parc. č. 163/199 – ostatní komunikace:**
 - Schválení pořízení dlouhodobého majetku (§ 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)
 - Kupní smlouvu
 - Zařazovací protokol včetně soupisu dokladů vstupujícího do vstupní ceny majetku
 - Karta majetku
 - Zápis do katastru nemovitostí
 - Účetní doklad o zaúčtování zařazení majetku
- ✓ Podklady k předloženému vyřazení dlouhodobého majetku **Notebook mini ASUS:**
 - Vyřazovací protokol
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku

- ✓ Podklady k předloženému vyřazení dlouhodobého majetku **Houpačka dřevěná u fotbal. hřiště:**
 - Vyřazovací protokol
 - Karta majetku
 - Účetní doklad o zaúčtování vyřazení majetku
- ✓ Podklady k vystoupení z podílového fondu Conseq Private Invest včetně podpůrné dokumentace:
 - Schválení zastupitelstvem obce o vystoupení
 - Pokyn k prodeji
 - Bankovní výpis
 - Interní doklad o zaúčtování
- ✓ Protokol ročních odpisů
- ✓ Sestava odpisů za rok 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 069 k 31. 12. 2023
- ✓ Soupis smluv o věcných břemenech

4. POHLEDÁVKY

- ✓ Inventurní soupis účtu 311 a saldokonto pohledávek k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 314 a prvotní podklad (zálohy energie, plyn)
- ✓ Inventurní soupis účtu 373 a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o zajištění a financování dopravní obslužnosti uzavřený se Středočeský kraj ze dne 18. 07. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 377

5. FINANČNÍ MAJETEK

- ✓ Inventurní soupis účtu 231, 244
- ✓ Bankovní confirmace k 31. 12. 2023 od bankovního domu Komerční banka, a.s.
- ✓ Bankovní výpis k 31. 12. 2023 od bankovních domů:
 - Československá obchodní banka, a.s.
 - Česká národní banka
 - J&T BANKA, a.s.
- ✓ Náhled do elektronického bankovníctví na zůstatky k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 261 a pokladní výčetka k 31. 12. 2023

6. VLASTNÍ KAPITÁL

- ✓ Sestava Investiční transfery majetku včetně ceny rozpuštění

8. ZÁVAZKY

- ✓ Doklad č. 210010, BV KB č. 10/2023, mzdový list za období 12/2022, platový výměr, protokol o kontrole, žádost zaměstnance o zasílání mzdy na bankovní účet
- ✓ Doklad č. 210054, BV KB č. 54/2023, mzdový list za období 2/2023, žádost zaměstnance o zasílání mzdy na bankovní účet, zápis zastupitelstva konaného dne 19. 10. 2022, příloha - nařízení vlády o odměňování zastupitelů od 01. 01. 2023.
- ✓ Doklad č. 210013, BV KB č. 13/2023, protokol o kontrole, DF č. 3014022 a příloha, smlouva, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210018, BV KB č. 18/2023, protokol o kontrole, daňové přiznání k DPH, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210021, protokol o kontrole, DF č. 2023601004, Smlouva o dílo HOSS a.s. v hodnotě 10 625 859,41 CZK bez DPH ze dne 19/4/2022, doklad o zaúčtování,
- ✓ Doklad č. 210021, ceník dešťové vody pro rok 2022, protokol o kontrole, DF č. 62200257, podklad pro výpočet spotřeby, doklad o zaúčtování, BV KB č. 21/2023
- ✓ Doklad č. 210024, BV KB č. 24/2023, Oznámení o schválení příspěvku ZŠ a MŠ Čestlice, protokol o kontrole, rozpočet na rok 2023, zápis č. 2/2022 konaného dne 21. 12. 2022

- ✓ Doklad č. 210025, BV KB č. 25/2023, protokol o kontrole, DF č. 2023601012 a příloha, doklad o zaúčtování, zjišťovací protokol
- ✓ Doklad č. 210033, BV KB č. 33/2023, protokol o kontrole, DF č. 3000223 a příloha, Dodatek č. 1 uzavřený s MIKALA plus, s.r.o. ze dne 21/10/2020, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210040, BV KB č. 40/2023, objednávka, protokol o kontrole, DF č. 1223340311, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210042, BV KB č. 42/2023, objednávka, protokol o kontrole, DF č. 2023000015 a příloha k faktuře, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210048, BV KB č. 51/2023, BV KB č. 48/2023, protokol o kontrole, doklad o zaúčtování, DF č. 2023602007
- ✓ Doklad č. 210059 BV KB č. 59/2023, objednávka, protokol o kontrole, DF č. 2320500036, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210069, BV KB č. 69/2023, protokol o kontrole, žádost o uvolnění pozastávky, soupis DF HOSS – Kabiny
- ✓ Doklad č. 210069, BV KB č. 69/2023, DF č. 3520277876, objednávka, protokol o kontrole, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210075, BV KB č. 75/2023, protokol o kontrole, DF č. 230100005, doklad o zaúčtování, Smlouva V 8501/2011 -209 -2 uzavřená se společností GREENVALE a.s. ze dne 02. 08. 2011
- ✓ Doklad č. 210083, BV KB č. 83/2023, ceník odpadů, DF č. 230100074, protokol o kontrole, doklad o zaúčtování
- ✓ Doklad č. 210112, BV KB č. 112/2023, protokol o kontrole, doklad o zaúčtování, Veřejnoprávní smlouva uzavřená se spolkem TJ Sokol Čestlice, z.s. v hodnotě 1 000 000 Kč ze dne 29. 05. 2023
- ✓ Doklad č. 210118, BV KB č. 118/2023, protokol o kontrole, doklad o zaúčtování, smlouva uzavřená se společností AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. ze dne 25. 03. 2009 (sběr bio odpadu) včetně dodatků, smlouva uzavřená se společností AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. ze dne 16. 08. 2007 včetně dodatků (sběr odpadu)
- ✓ Doklad č. 340011, DPPO, tabulka výnosů a nákladů, doklad o zaúčtování
- ✓ Inventurní soupis účtu 459 a prvotní podklad k ověření zůstatku účtu
- ✓ Inventurní soupis účtu 321 a saldokonto závazků k 31. 12. 2023
- ✓ Inventurní soupis účtů 331, 336, 337, 342 a mzdová rekapitulace za období 12/2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 343 a daňové přiznání k DPH za 4.Q
- ✓ Inventurní soupis účtu 378 a Veřejnoprávní smlouva o výkonu úkolů obecní policie uzavřená s obcí Průhonice ze dne 03. 12. 2020

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ, KURZOVNÍ ROZDÍLY, DOHADNÉ ÚČTY

- ✓ Inventurní soupis účtu 383 a DF č. 2024210039 od města Říčany
- ✓ Inventurní soupis účtu 384 a Daň z příjmu PO 2023
- ✓ Inventurní soupis účtu 389 a prvotní podklad k dohadu (energie, plyn, linka PID)
- ✓ Inventurní soupis účtu 381 a prvotní podklad k ověření zůstatku (DAS č. 4037567, ATLAS CONSULTIG DF č. 280213133)
- ✓ Inventurní soupis účtu 385 a prvotní podklad – EKO KOM – zpětný odkup odpadu (01. 10. 2023 – 31. 12. 2023)
- ✓ Inventurní soupis účtu 388 a BV CSOB ze dne 03. 01. 2024

10. INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- ✓ Plán inventur na rok 2023
- ✓ Protokol o proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace k 31. 12. 2023
- ✓ Závěrečná inventarizační zpráva

14. ROZPOČET

- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtu na rok 2023
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026
- ✓ Záznam o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Odkaz na internetové stránky obce o zveřejnění rozpočtu na rok 2023, střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 – 2026, rozpočtových opatřeních a závěrečného účtu za rok 2022
- ✓ Rozpočet na rok 2023
- ✓ Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2026
- ✓ Závěrečný účet za rok 2022
- ✓ Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 06. 2023
- ✓ Usnesení zastupitelstva obce o schválení rozpočtového opatření č. 1 a č. 2 na rok 2023
- ✓ Rozpočtové opatření č. 1 a č. 2
- ✓ Rozpočtové opatření č. 4 a č. 5
- ✓ Zápis č. 14/2024 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice konaného dne 24. ledna 2024 bod 4.
- ✓ Zápis č. 13/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice konaného dne 22. listopadu 2023 bod 4.

15. VÝBĚROVÁ ŘÍZENÍ

- ✓ **Kontrolní tabulka „Nový chodník v ulici Benická“**
 - Zadávací podmínky, zaslané nabídky, zápisy z jednání výběrové komise
 - Usnesení komise o výběru, protokol o otevírání obálek, oznámení výsledků účastníkům, usnesení ZO č.5/2023 ze dne 29. 03. 2023
 - Uzavřená smlouva se zhotovitelem Ridera Bohemia a.s. v hodnotě 1 866 264,86 Kč bez DPH ze dne 05. 04. 2023
 - Sestava nákladů z účetní evidence, jednotlivé účetní doklady vztahující se k zakázce, stavební povolení, kolaudační rozhodnutí
- ✓ **Kontrolní tabulka „Stavební úpravy, přístavba a nástavba č. p. 195 Čestlice – VZ-2-2022“**
 - Usnesení komise o vítězi (autorizované)
 - Smlouva o dílo s vítězným zhotovitelem HOSS a.s. v hodnotě 10 625 859,41 Kč bez DPH ze dne 19. 04. 2022, Dodatek č. 1 – č. 4
 - Usnesení zastupitelstva schvalující vítězného zhotovitele - zápis č. 41/2022 ze dne 23. 03. 2022 usnesení č. 8/2022
 - Realizační faktury včetně příloh: DF č. 2022607003, DF č. 608002, DF č. 609003, DF č. 610001, DF č. 610012, DF č. 611009, DF č. 601004, DF č. 601012, DF č. 602007, DF č. 604002

16. TRANSFERY

- ✓ Podklady k přijatému transferu „**Středočeský kraj – příspěvek na výkon státní správy – neinvestiční**“:
 - Rozhodnutí o přidělení dotace
 - Výpis z účetnictví s vyznačeným účelovým znakem dotace
- ✓ Podklady k poskytnutému transferu příspěvkové organizaci „**Základní škola a mateřská škola Čestlice**“:
 - Usnesení o schválení výše příspěvku a případných závazných ukazatelů
 - Usnesení zastupitelstva o schválení účetní závěrky organizace za předešlé účetní období
 - Schválený rozpočet příspěvkové organizace zřizovatelem
 - Schválený střednědobý výhled rozpočtu zřizovatelem
 - Odkaz na zveřejnění schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu organizace
 - Oznámení o schválené výši příspěvku zasílaný příspěvkové organizaci (dopis)

- Zápis z veřejnosprávní kontroly
- ✓ Podklady k poskytnutému transferu spolku „**TJ Sokol Čestlice, z.s.**“:
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace
 - Usnesení zastupitelstva o schválení poskytnutí dotace
 - Odkaz na zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na úřední desce
 - Bankovní výpis o odeslání peněžních prostředků spolku
- ✓ Dotace “Nový chodník v ulici Benická“ – podklady k vyúčtování dotace
- ✓ Dotace “ZVA Hasiči“- podklady k vyúčtování dotace
- ✓ Dotace “TJ Sokol Čestlice“ – podklady k vyúčtování dotace
- ✓ Dotace “ZŠ a MŠ Čestlice” – zápis z veřejnosprávní kontroly za rok 2023 ze dne 30. 01. 2024, Pověření č. 2/2024 ze dne 17. 01. 2024



OBEC

ČESTLICE

www.cestlice-obec.cz
obec@cestlice-obec.cz

Obec Čestlice
Pitkovická 290
251 01 Čestlice
tel.: 272 680 707 / 909
IČ: 00240125

ATLAS AUDIT s.r.o.
K Bílému vrchu 1717
250 88 Čelákovice

Čestlice: 19. 3. 2024

Stanovisko ÚSC k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

V souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, byl obci Čestlice předán návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námitky k jejímu obsahu.

S pozdravem,

Martin

Digitálně
podepsal Martin
Diviš

Diviš

Datum:
2024.03.19
13:26:16 +01'00'

.....
Martin Diviš, starosta obce