

Ověření účetní závěrky vybrané obce

Bc. Aneta Pavlíková

Diplomová práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Aneta Pavlíková**
Osobní číslo: **M210557**
Studijní program: **N0412A050011 Finance**
Specializace: **Finanční kontrola**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Ověření účetní závěrky vybrané obce**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši týkající se ověření účetní závěrky obce.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou obec.
- Provedte ověření účetní závěrky pomocí testu věcné správnosti a testu spolehlivosti.
- Vyhodnoťte, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S.; HOGAN, Chris E. a ARENS, Alvin A. *Auditing and assurance services: international perspectives*. Seventeenth edition. Harlow, England: Pearson, 2020. ISBN 978-1-292-31198-2.
JURÁNOVÁ, Hana a JUHÁSZOVÁ, Karolína. *Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD*. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 9788075540850.
MÜLLEROVÁ, Libuše a KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7598-907-9.
PROKŮPKOVÁ, Danuše a BARTOŠ, Tomáš. *Ověření účetní závěrky vybraných organizací veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. ISBN 9788086689531.
WHITTINGTON, Ray a PANY, Kurt. *Principles of auditing & other assurance services*. Twenty-second edition. New York, NY: McGraw-Hill Education, 2022. ISBN 978-1-260-59808-7.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání diplomové práce: **19. dubna 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

15. 4. 2023

Jméno a příjmení: Aneta Pavlíková

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato diplomová práce se zabývá ověřením účetní závěrky vybrané obce. V teoretické části je základní charakteristika územně samosprávného celku – obce, auditu, auditorských postupů a dokladů potřebných pro provedení auditu. V praktické části jsou následně použity teoretické poznatky. Byla představena obec, její organizační struktura, základní účetní charakteristiky, vnitřní procesy a analýza hospodaření. Následně bylo provedeno ověření účetní závěrky za rok 2023. V závěru této práce je uveden názor, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace obce.

Klíčová slova: účetní závěrka, ověřování, testování, obec, audit, auditorské postupy

ABSTRACT

This thesis deals with the verification of the financial statements of a selected municipality. The theoretical part contains the basic characteristics of the territorial self-governing unit - municipality, audit, audit procedures and documents required for the audit. Theoretical knowledge is subsequently used in the practical part. The municipality, its organizational structure, basic accounting characteristics, internal processes and management analysis were introduced. Subsequently, the financial statements for the year 2023 were verified. At the end of this thesis, an opinion is given as to whether the financial statements give a true and fair picture of the municipality's financial situation.

Keywords: financial statements, assurance, testing, municipality, audit, audit procedures

Ráda bych poděkovala Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D., vedoucí mé diplomové práce, za její čas, pomoc a poskytnuté rady během tvorby mé diplomové práce.

Dále bych ráda poděkovala starostovy vybrané obce, že mi umožnil spolupráci. Děkuji paní účetní za její ochotu a čas, který mi věnovala.

Velké děkuji patří i mé rodině, která mě po celou dobu studia podporovala a motivovala.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	11
I TEORETICKÁ ČÁST.....	12
1 CHARAKTERISTIKA ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU – OBCE.....	13
1.1 HOSPODAŘENÍ OBCE.....	13
1.2 ÚČETNICTVÍ OBCE	14
2 OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	15
2.1 PODSTATA AUDITU	15
2.1.1 Regulace auditu	16
2.2 AUDITORSKÉ PŘÍSTUPY	16
2.2.1 Přípravná fáze.....	17
2.2.2 Realizační fáze	21
2.2.3 Závěrečná fáze	23
3 DOKUMENTY PRO OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY OBCE.....	25
3.1 ROZVAHA.....	25
3.1.1 Aktiva.....	26
3.1.2 Pasiva	27
3.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	28
3.3 PŘÍLOHA.....	30
3.4 VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE	30
3.5 HLAVNÍ KNIHA	30
3.6 FIN 2 – 12 M.....	31
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	32
4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ OBCE.....	33
4.1 PLÁN OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	33
4.1.1 Stanovení hladiny významnosti	34
4.2 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA OBCE	35
4.3 HOSPODAŘENÍ OBCE.....	35
4.3.1 Vertikální a horizontální analýza vybraných výnosů a nákladů obce.....	37
4.3.2 Vertikální a horizontální analýza majetku a finanční struktury obce	41
4.4 POSOUZENÍ RIZIK.....	43
4.5 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM OBCE	44
4.6 PŘEDBĚŽNÉ ANALYTICKÉ POSTUPY	46
4.6.1 Rozvaha.....	46
4.6.2 Výkaz zisku a ztráty	50

5	PROVEDENÍ TESTŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	53
5.1	VÝNOSY Z ČINNOSTI – SU 601 A 602	53
5.2	VÝNOSY Z MÍSTNÍCH POPLATKŮ	54
5.3	VÝNOSY Z PŘECENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU A PRODEJ POZEMKŮ	56
5.4	MZDOVÉ NÁKLADY	57
5.4.1	Detailní testování mzdových nákladů	58
5.5	INVESTIČNÍ DOTACE	60
5.6	PROVOZNÍ DOTACE	64
5.7	POSKYTNUTÉ DOTACE A DARY	67
5.8	NEDOKONČENÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	69
5.9	DETAILNÍ TESTY VYBRANÝCH ÚČETNÍCH DOKLADŮ	71
5.9.1	Faktury přijaté	71
5.9.2	Faktury vystavené	75
5.9.3	Pokladní doklady	76
6	SHRNUTÍ A VYHODNOCENÍ	79
7	ZÁVĚR	82
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	83
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	87
	SEZNAM OBRÁZKŮ	88
	SEZNAM TABULEK	89
	SEZNAM PŘÍLOH	91

ÚVOD

V širokém slova smyslu lze audit chápat jako kontrolu, shromažďování dat, analyzování, přezkoumávání, vyhodnocování a vyvozování závěrů a jejich sdělování zainteresovaným stranám. Audit se dá využít v mnoha oblastech jako je personální, etický, výrobní či finanční. Audit účetní závěrky (ověření účetní závěrky) je konkrétní typ auditu. Audit a auditorská profese jsou regulovány právními předpisy. Právní předpisy stanovují, které účetní jednotky mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem. Zároveň účetní jednotky, které těmto předpisům nepodléhají, si mohou nechat audit udělat dobrovolně. Auditor vyjadřuje vlastní názor na účetní závěrku auditované organizace. Ve svém výroku uvádí, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Výrok auditora pomáhá uživatelům účetní závěrky v jejich rozhodování, uživatelé mohou být státní instituce, potencionální investoři, věřitelé nebo zaměstnanci.

Územně samosprávné celky jsou nedílnou součástí veřejného sektoru a základem společenství občanů. Jedná se o účetní jednotky neziskového sektoru. Jejich primárním cílem není generování zisku, i když jej mohou tvořit v rámci své doplňkové činnosti, ale vytváření veřejně prospěšné činnosti. Obce hospodaří primárně s veřejnými prostředky, které plynou především z placených daní. Z tohoto důvodu musí obec hospodařit účelně, hospodárně a efektivně. Ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) je hospodaření obcí ověřováno.

Tato diplomová práce je zaměřena na ověření účetní závěrky u vybrané obce a je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V první části diplomové práce je provedena literární rešerše. První kapitola je zaměřena na charakteristiku územně samosprávného celku, konkrétně na obec. V druhé kapitole je vymezen pojem audit, regulace auditu a následně postup provedení auditu (ověření účetní závěrky). Ve třetí kapitole jsou charakterizovány dokumenty, které jsou důležitými zdroji informací k provedení ověření účetní závěrky.

Na základě teoretických poznatků je zpracovaná druhá část této diplomové práce. V praktické části je v první řadě věnována pozornost seznámení se s vybranou obcí. Je sestaven plán ověření účetní závěrky, poznání organizační struktury, hospodaření a vnitřních kontrolních systémů vybrané obce. Jsou identifikována rizika a u významných položek účetní závěrky jsou navrženy ověřovací postupy.

V závěru práce jsou shrnuty poznatky z praktické části diplomové práce a uveden názor na účetní závěrku vybrané obce.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této diplomové práce je ověřit a vyhodnotit, zda účetní závěrka vybrané obce podává věrný a poctivý obraz. Pro tuto diplomovou práci byla vybrána obec ze Zlínského kraje. Obec si přeje zůstat v anonymitě a z důvodu ochrany osobních údajů, není v diplomové práci použit její název a data účetních výkazů jsou přepočtena koeficientem.

Diplomová práce má teoretickou a praktickou část. V následujících odstavcích jsou uvedeny použité metody a postupy.

Teoretická část diplomové práce je zpracovaná na základě literární rešerše. Literární rešerše je vypracována zejména z odborné literatury, dále pak z českých zákonů a internetových zdrojů. Zabývá se charakteristikou obce, auditu, dokladů pro audit a auditorskými postupy, které jsou dále použity v praktické části diplomové práce.

V praktické části je pro účel této diplomové práce sestaven časový plán ověřování účetní závěrky na základě seznámení se s účetní jednotkou. V rámci seznámení se s fungováním obce a identifikace možných rizik je provedena vertikální a horizontální analýza rozvahy a výkazu zisku a ztráty za období 2019 – 2023. Dále je uveden vnitřní kontrolní systém, který byl zjištěn rozhovorem a přímým pozorováním.

Dalším krokem je identifikace významných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty pomocí předběžných analytických postupů, kdy je ověřované účetní období porovnáno s minulým účetním obdobím (rok 2022 a 2023). Následně jsou použity analytické a detailní testy na testování významných položek účetních výkazů. Důležitými použitými nástroji při ověření účetní závěrky jsou vedení rozhovoru s odpovědnými osobami, přímé pozorování odpovědných pracovníků při práci, seznámení se se směrnicemi obce, osobní navštívení vybrané obce a seznámení se s prostředím.

Po provedení ověření účetní závěrky vybrané obce jsou v závěru této diplomové práce shrnuty poznatky a následně uvedeno, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU – OBCE

„Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.“ (ČESKO, 2000).

Provazníková (2015, s. 14) uvádí, že *„Obec byla a je základem společnosti. Sdružuje občany, kteří mají na jejím území bydliště a vyvíjejí zde své ekonomické aktivity. V novověku je obec základním stupněm samosprávy, zabezpečuje pro své občany některé statky a služby.“*

Obec je veřejnoprávní korporací. Má vlastní majetek, se kterým hospodaří. Disponuje vlastními finančními prostředky. V rámci hospodaření sestavuje obec svůj vlastní rozpočet (Provazníková, 2015, s. 27). Obec má právní subjektivitu, v právních vztazích vystupuje pod svým jménem a nese odpovědnost. Základním úkolem obce je péče o její občany a rozvoj spravovaného území (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 55).

Mezi orgány obce patří zastupitelstvo, starosta, rada obce, obecní úřad, obecní policie, zvláštní orgány obce (př. komise rady obce). Působnost jednotlivých orgánů je dána Zákonem o obcích. Zastupitelstvo obce zejména schvaluje rozpočet, závěrečný účet a účetní závěrku obce, může zřizovat (rušit) PO a OSO, vyhlašovat referenda, volit starostu, místostarostu (i odvolávat z funkce) a další. Mezi činnosti rady obce patří vydávání nařízení či zabezpečování hospodaření obce na základě schváleného rozpočtu. Pokud obec nemá radu obce, tak její činnost zabezpečuje zastupitelstvo. Starosta zejména zastupuje obec navenek, řídí zasedání zastupitelstva, podepisuje právní předpisy, nese zodpovědnost za poskytování informací o činnosti obce veřejnosti. Obecní úřad plní úkoly, které mu byly uloženy zastupitelstvem, pomáhá výborům i komisím aj. (Základní informace pro nově zvolené členy zastupitelstva, © 2024).

1.1 Hospodaření obce

Obce hospodaří na základě vlastního rozpočtu (ČESKO, 1993). Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů upravuje hospodaření s finančními prostředky obce. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 57).

Rozpočet představuje základ finančního hospodaření obce a je sestavován na jeden kalendářní rok. Návrh rozpočtu podává výkonný orgán obce (rada obce), poté je návrh projednáván a následně schvalován zastupitelstvem obce (Provazníková, 2015, s. 63).

Máče (2018, s. 290 – 385) rozděluje činnost obce na provozní činnost a investiční činnost. Provozní činnost představuje hlavní činnost obce. Mezi běžné příjmy obce patří daňové (výnosy z daní a poplatků) a nedaňové příjmy (výnosy ze zboží, vlastních výkonů, ostatní a finanční výnosy). Běžnými výdaji jsou (služby, spotřebované nákupy a aktivace, mzdové a sociální, finanční náklady, odpisy, aj.). Investiční činnost představuje operace spojené s dlouhodobým majetkem. Jedná se o dlouhodobý majetek, který dle příslušné vyhlášky splňuje hranici pro zařazení majetku a je v užívání ÚJ déle jak 1 rok. Mezi kapitálové (investiční) příjmy patří především prodej DHM či DFM. Mezi kapitálové výdaje patří pořízení DHM, DNM a DFM.

Obec je plátcem daně z příjmu. Daň platí z hospodářské činnosti, ale i z ostatních činností, které jsou realizovány se ziskem. Příjemcem této daně je samotná obec. Tzn. obec podá daňové přiznání na finanční úřad, provede průčtování, ale vyčíslenou daň finančnímu úřadu nehradí (Máče, 2018, s. 385).

1.2 Účetnictví obce

Účetnictví obcí se řídí Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 a Českými účetními standardy (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 167 – 169).

Vyhláška č. 410/2009 Sb. Stanovuje rozsah a způsob sestavení ÚZ vč. uspořádání, označení a obsahové vymezení položek účetních výkazů, směrnou účtovou osnovu a některé vybrané účetní metody. České účetní standardy jsou pro obec závazné. Určují používání účetních metod (upřesňují tyto metody) s cílem dosáhnout souladu u vybraných ÚJ a vedou k větší právní jistotě (Prokúpková, 2016, s. 69 – 84).

Prokúpková (2016, s. 85) uvádí, že ÚJ musí při vedení účetnictví zachovat „*princip správnosti, úplnosti, srozumitelnosti, přehlednosti při zachování trvalosti účetních záznamů.*“

2 OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

V následující kapitole je popsána podstata auditu a auditorské přístupy.

2.1 Podstata auditu

Auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům (Müllerová, 2013, s. 11). Elder (2020, s. 30) také definuje audit v širším pojetí jako proces sbírání a vyhodnocování informací s cílem určit a podat zprávu o úrovni nesouladu mezi informacemi a stanovenými kritérii. Hayes (2014, s. 10) dodává, že audit je systematický proces prováděn objektivně.

Bohatá a kolektiv (2021, s. 89 – 90) rozděluje audit na finanční a nefinanční audity. Finančním auditem se rozumí především audit účetní závěrky. Nefinanční audit zahrnuje etický a sociální audit (např. personální audit, environmentální audit, audit informačních technologií). Hlavním rozdílem mezi audity je právní regulace finančního auditu. Finanční audit je prováděn opakovaně jednou ročně, je povinný pro organizace, kterým to udávají právní předpisy, jeho postup je shodný v každé organizaci a uživatelé auditu jsou primárně osoby mimo organizaci. Nefinanční audit může být v každé organizaci prováděn jiným způsobem, jeho hlavními uživateli jsou majitelé organizace, jeho opakování může být kratšího nebo delšího charakteru (než 1 rok) a není stanoven právním řádem.

Auditem účetní závěrky se provádí ověření účetní závěrky. Ověřuje se, jestli data v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz v souladu s účetními předpisy (Poslání a smysl auditu, © 2012–2024). Prokúpková a Bartoš (2014, s. 25) definují: „*Odvozeným cílem auditu je působení proti vzniku chyb a podvodů.*“ Auditor není schopen zkontrolovat každý účetní záznam, a tak kontroluje pouze vybrané operace. Z toho vyplývá, že auditor svým výrokem nezaručuje absolutní správnost účetní závěrky, ale provedením auditu se snižuje možnost výskytu nesprávností (Janhuba et al., 2016, s. 207).

Auditor by měl být nezávislý. Nezávislost znamená, že nemá v kontrolované ÚJ podíly, ani není jejím vlastníkem. Neměl by spolupracovat na sestavování účetní závěrky ani poskytovat poradenství ÚJ. Jeho postoj ke zkoumaným hodnotám by měl být objektivní (Janhuba et al., 2016, s. 206).

2.1.1 Regulace auditu

Müllerová (2013, s. 22) udává 2 základní body, proč je potřeba audit regulovat:

- auditor je vysoce odborná a náročná profese, jak prakticky, tak teoreticky, jelikož je potřeba mít znalosti z oborů účetnictví, právo, daně, ekonomie aj.,
- výsledná práce auditora neslouží pouze zákazníkovi, ale i vícero uživatelům účetní závěrky.

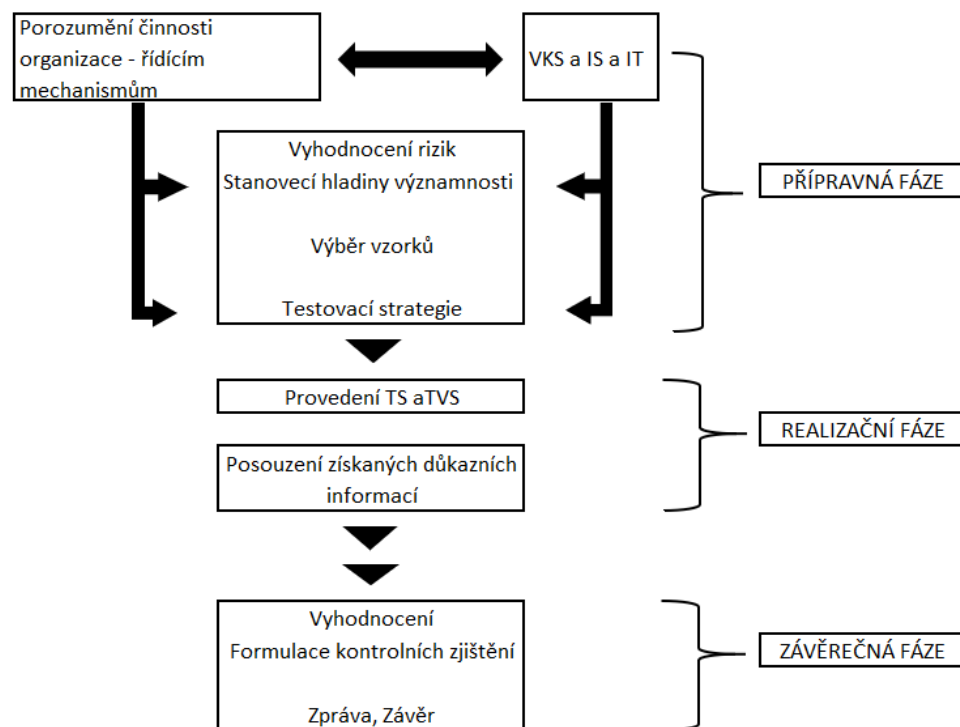
V české republice je audit regulován zejména Zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů; Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví; Vyhláškami provádějícími zákon o účetnictví; Českými účetními standardy a nařízeními a směrnicemi Evropské unie (např.: Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, Nařízení Evropského parlamentu a Rady 1606/2002) (Audit, jeho regulace a průběh, © 2024).

Komora auditorů ČR

Audit se týká především veřejného zájmu, proto je potřeba profesi regulovat. Pro tento účel vznikla Komora auditorů ČR. Hlavními cíli komory jsou zajištění vysoké odborné kvalifikace auditorů, kontrola provádění auditů a etického jednání. V opačném případě, pokud auditor poruší pravidla, může jej komora sankcionovat. Odbornou kvalifikaci zajišťuje auditorskými zkouškami, jak před vstupem do profese, tak v jejím průběhu. Dále vydává směrnice, kterými upravuje auditorské postupy a pravidla chování auditorů. (Müllerová, 2013, s. 25). Vydává příručky pro auditory a časopis Auditor. Ve zvláštních případech má pravomoc zprostit auditora mlčenlivosti (v tomto případě musí informovat příslušnou ÚJ, které se to týká). U ÚJ, které mají ze zákona povinný audit, jej může provádět pouze auditor, mající oprávnění a zapsání v rejstříku auditorů, který je veden Komorou auditorů ČR. Rejstřík auditorů zveřejňuje (O komoře auditorů, © 2012–2024). Dohled nad činností Komory auditorů ČR provádí Rada pro veřejný dohled nad auditem (O radě, © 2024).

2.2 Auditorské přístupy

Prokúpková a Bartoš (2014, s. 74) rozdělují proces ověřování do 3 základních fází: přípravná fáze, realizační fáze a závěrečná fáze (viz. obrázek č. 1):



Obrázek 1 - Fázování procesu (zdroj: vlastní zpracování dle Prokůpková a Bartoš, 2020, s. 74)

2.2.1 Přípravná fáze

Posouzení rizika zakázky

Před přijetím zakázky by měl auditor posoudit rizika s ní spojená, jelikož se může stát, že jeho práce (výsledek auditu) bude napadena, např. že audit není provedený správně. Toto posuzování rizika by se měla opakovat každoročně, i u „známých“ klientů (Hakalová, 2010, s. 109).

Na základě vyhodnocení rizika, se rozhoduje, zda zakázku přijme či nikoliv. Úroveň rizika dále ovlivňuje strategii a plán auditu a auditorské postupy. Mezi základní rizikové faktory patří předmět podnikání ÚJ, podnikatelské prostředí, charakter ÚJ, organizační struktura ÚJ, úroveň vnitřního kontrolního systému aj. (Müllerová a Králíček, 2020, s. 80).

Stanovení podmínek zakázky

Auditor uzavírá s auditovanou ÚJ smlouvu. Základními náležitostmi smlouvy jsou „*cíl auditu, předmět auditu, a rozsah auditu, včetně odkazů na příslušné právní předpisy,*“, důraz na možnou existenci nezjištění významné nesprávnosti, možnost auditora účastnit se na inventarizacích, povinnost ÚJ poskytnout spolupráci auditorovi a prohlášení, že vedení nese zodpovědnost za vedení účetnictví (Hakalová, 2010, s. 104 – 105). Důležitost spolupráce ÚJ

s auditorem zmiňuje i Whittington (2022, s. 183), tvrdí, že auditor by měl mít neomezený přístup v podstatě ke všem informacím, týkajících se podnikání klienta. V případě, že auditor již s danou ÚJ spolupracoval, před uzavřením nové smlouvy by měl vzít v potaz případné zásadní změny dané ÚJ (př. změna vlastníka či předmět činnosti aj.) (Müllerová a Králíček, 2020, s. 81).

Porozumění činnosti organizace

V rámci této fáze se auditor seznamuje s vnitřním a vnějším prostředím ÚJ. Vnější prostředím se rozumí právní rámec, který se ÚJ týká. Do vnitřního prostředí patří vnitřní předpisy, organizační struktura, porozumění činnosti ÚJ, vnitřnímu kontrolnímu systému, účetnímu systému a účetním metodám (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 74 – 75).

Pokud ÚJ nakládá s veřejnými prostředky, musí uchovávat veškeré dokumenty související s výdajovými i příjmovými operacemi (vč. účetních operací) s rozhodnutím, na základě, kterého k této operaci došlo, aby bylo možné zpětně operaci prověřit. Z tohoto důvodu je důležité nastavení fungujícího vnitřního kontrolního systému (Základní informace, © 2023).

Proto je pro auditora důležité, aby se důkladně seznámil tímto systémem ÚJ. To, zda se může auditor spolehnout na systém ovlivňuje jeho následnou práci (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 78 – 79). Müllerová a Králíček (2020 s. 84) také kladou důraz na důležitost vnitřního kontrolního systému. „*Porozumět vnitřnímu kontrolnímu systému a jeho fungování je pro auditora důležité v závislosti na tom, do jaké míry se při auditu může na vnitřní kontroly spolehnout.*“ Neefektivní vnitřní kontrolní systém může vést k chybným datům v účetnictví.

Dalším důležitým systémem, se kterým se musí auditor seznámit je účetní systém (včetně používané výpočetní techniky), aby mohl odhalit případná kontrolní rizika spojená s tímto systémem. Auditor by měl porozumět účetním metodám a postupům, účetním záznamům, dokumentaci, vykazování. V rámci toho by měl auditor také rozlišit operace zpracovávané systematicky a které ne (Hakalová, 2010, s. 111). Prokúpková a Bartoš (2014, s. 80 – 81) ve své knize uvádějí: „*Cílem poznání účetního systému je prohloubení znalostí o aplikaci účetních pravidel v prověřované účetní jednotce.*“

Vyhodnocení rizik

Prokúpková a Bartoš (2014, s. 105 – 106) rozdělují rizika na základní 3 druhy: přirozené riziko, kontrolní riziko a zjišťovací riziko. Jedná se o rizika vzniklá z možného nesprávného vyhodnocení dat. „*Přirozené riziko je riziko, že vůbec dojde k významné nesprávnosti nebo špatnému zaúčtování.*“ Kontrolní riziko vznikne, pokud nezabrání nebo neodhalí významné

nesprávnosti či chybné evidenci. Může vzniknout na úrovni vnitřního kontrolního systému. Pokud vnitřní kontrolní systém, ani ověřovatel, neobjeví významnou nesprávnost nebo chybnou evidenci, jedná se o riziko zjišťovací. Posledním rizikem je auditorské riziko. Je kombinací přirozeného, kontrolního a zjišťovacího rizika. Toto riziko vzniká na straně auditora. Whittington (2022, s. 157) ve své knize uvádí rovnici pro rizika: $AR = IR \times CR \times DR$. Tak, jako Prokúpková a Bartoš pracuje s rizikem přirozeným (IR), kontrolním (CR) detekčním (DR) a audorským (AR). Největší pravděpodobnost vzniku chyb je u přirozeného rizika a nejmenší pravděpodobnost nezachycení nesprávností je u auditorského rizika.

Rizika mají vliv na stanovení hladiny významnosti a výběr vzorku (Müllerová a Králíček, 2020, s. 101). Mezi riziky je nepřímý úměrný vztah (viz. obrázek 2).

Kontrolní riziko

→

		Vysoké	Střední	Nízké	
Přirozené riziko	↓	Vysoké	Nízké	Nízké	Střední
	Střední	Nízké	Střední	Vysoké	Vysoké
	Nízké	Střední	Vysoké	Vysoké	Vysoké

Obrázek 2 - Matice určení přípustného zjišťovacího rizika (zdroj: vlastní zpracování dle Prokúpková a Bartoš, 2020, s. 107)

Prokúpková a Bartoš (2020, s. 108), že matici (viz. obrázek 1) lze interpretovat:

- pokud bude zjišťovací riziko nízké => kontrola 100 – 70 % hodnot ÚZ,
- pokud bude zjišťovací riziko střední => kontrola 70 – 40 % hodnot ÚZ,
- pokud bude zjišťovací riziko vysoké => kontrola 40 – 10 % hodnot ÚZ.

Stanovení hladiny významnosti

Zákon o účetnictví §19 odst. 7: *Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek § 7 odst. 1 a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace.* (ČESKO, 1991).

Auditor si sám stanovuje hladinu významnosti v souvislosti s rizikem zakázky. Mezi významností a auditorským rizikem je nepřímý vztah. „Čím nižší je auditorské riziko, tím vyšší může být významnost.“ Pro výpočet hladiny si auditor volí základnu. Základna by měla odpovídat povaze ÚJ (Müllerová a Králíček, 2020, s. 87).

Hakalová (2010, s. 113) uvádí nejčastější typy základen, a to oběžná aktiva, zisk před zdaněním, tržby či obchodní jmění. Takto zvolenou základnu nazývá kritický komponent. Kritický komponent charakterizuje jako údaj z účetní závěrky „u kterého se auditor domnívá, že se na něj přiměřeně informovaná osoba spoléhající na účetní závěrku pravděpodobně zaměří při zvážení charakteru účetní jednotky.“

Müllerová a Králíček (2020, s. 87) uvádí ve své knize následující rozpětí pro stanovení hladiny významnosti:

- 1 – 3 % celkových aktiv nebo
- 3 – 7 % zisku před zdaněním z běžné činnosti nebo
- 1 – 3 % z výnosů nebo
- 3 – 5 % z vlastního kapitálu.

Ve srovnání Hakalová (2010, s. 113) udává následující rozpětí pro stanovení hladiny významnosti:

- 0,5 – 1,5 % z celkových aktiv,
- 5 – 10 % ze zisku před zdaněním z běžné činnosti společnosti,
- 0,5 – 1,5 % z tržeb.

A Prokúpková a Bartoš (2020, s. 110) uvádí rozpětí pro významnost 0,5 – 2 %. Dále dodávají, že ověřovatel účetní závěrky si může jednotlivým částem ÚZ přiřadit různé hodnoty významnosti.

Pro srovnání v zahraniční literatuře Hayes (2014, s. 205) uvádí následující rozpětí pro stanovení hladiny významnosti:

- 5 – 10 % ze zisku před zdaněním,
- 5 – 10 % z oběžných aktiv,
- 5 – 10 % z krátkodobých závazků,
- 0,5 – 2 % z celkových aktiv,

- 0,5 – 2 % z celkových příjmů,
- 1 – 5 % z celkového kapitálu.

Výběr vzorků

Výběrem vzorků vytvoří auditor přiměřený základ, na základě otestování výběru může auditor vyvodit závěry pro celý základní soubor, z něhož byl výběr proveden. Velikost vzorku musí být dostačující, aby snížil výběrové riziko na přijatelnou úroveň. Mezi základní metody výběru vzorku patří statické a nestatistické (KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY, © 2012 – 2024).

Mezi statické (pravděpodobnostní) metody se řadí výběr pomocí náhodných čísel, systematický výběr („...spočívá ve výběru každé n -té položky od náhodně zvoleného počátku.“), víceúrovňový výběr (např.: rozdělení faktur na FAD nad 2 mil. Kč, FAD do 1 mil. Kč, FAD do 500 tis. Kč, a v každé „vrstvě“ provést náhodný nebo systematický výběr), oblastní výběr (např. rozdělení DNM na odpisovaný a neodpisovaný, následně v každé oblasti výběr hodnot) a kumulativní výběr (výběr na základě finanční velikosti položky). Tyto metody jsou časově náročnější, ale umí přesně kvantifikovat míru získané jistoty (Prokúpková a Bartoš, 2020, s. 113 – 114).

Nestatistické (nepravděpodobnostní) metody spočívají ve výběru vzorku na základě úsudku. Patří sem typický výběr (ověřovatel se spoléhá na svůj úsudek a vybírá reprezentativní vzorek, použití např. u přijatých dotací, jejich účtování), náhodný výběr (jedná se o náhodné vybírání vzorků bez ohledu na velikost či zdroj; tato metoda se pokouší napodobit výběr pomocí náhodných čísel) a systematický výběr (výběr na základě úsudku ověřovatele, jeho porozumění ÚJ a již získaných informací z dřívějšího) (Prokúpková a Bartoš, 2020, s. 114 – 115).

2.2.2 Realizační fáze

V této fázi realizuje ověřovatel zvolenou strategii. (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 129).

Provedení testů spolehlivosti

Provedení testů spolehlivosti se týká ověření fungování vnitřních kontrol ÚJ (Prokúpková a Bartoš, 2014 s. 131). Auditor, tak zjistí, zda se může na tento systém ÚJ spolehnout, popř. do jaké míry (Müllerová a Králíček, 2020 s. 96).

Müllerová a Králíček (2020, s. 96 – 97) uvádějí, že lze provést kontrolu pomocí přímého a nepřímého testování. Přímé testování spočívá v přímé účasti auditora při provádění úkonů (např. při inventurách). Pouze přímé testování nestačí, jelikož pracovníci za přítomnosti auditora mohou úkoly plnit pečlivěji než obvykle. Nepřímé testování spočívá v konzultaci s pracovníky ÚJ, v kontrole dokumentech nebo výstupech, které tito pracovníci tvoří. Díky tomu auditor zjišťuje „*jak příslušný pracovník pozná, že určité kontroly pracují spolehlivě.*“

Na základě zjištěných výsledků, provádí auditor další testování (Müllerová a Králíček, 2020, s. 97). Pokud ověřovatel zjistí odchylky, může dosavadní odhadnuté kontrolní riziko zvýšit (Prokūpková a Bartoš, 2014, s.130).

Provedení analytických testů věcné správnosti

Analytické testy věcné správnosti je podle Prokūpkové a Bartoše (2014, s. 131) vhodné provést v počáteční fázi, ale lze je použít i v realizační fázi, pokud nejsou identifikována významná přirozená a kontrolní rizika. Tyto testy spočívají ve srovnávání očekávaných částek se zaúčtovanými částkami a následném zjištění, zda jsou (nejsou) zúčtované částky významně chybné. Müllerová a Králíček (2020, s. 97 – 98) ve své knize píší, že cílem zjištění je identifikovat riziko významné nesprávnosti v ÚZ a tyto testy mohou být provedeny za předpokladu, že se může auditor spolehnout na vnitřní kontrolní systém ÚJ.

Prokūpková a Bartoš (2014, s. 130) uvádí 4 základní kroky:

- ověřovatel stanoví nebo vypočte očekávanou hodnotu,
- určí si mezní hodnoty – maximální rozdíl mezi očekávanou hodnotou a zúčtovanou částkou, kterou můžeme tolerovat bez nutnosti dalšího ověřování,
- srovná očekávanou hodnotu se zaúčtovanou částkou a vyhodnotí rozdíly,
- identifikuje, prověří a vysvětlí rozdíly u hodnot, které přesáhli mezní hodnotu, následně provede další testy, analýzy.

Provedení detailních testů věcné správnosti

Detailní testy jsou nejpracnější, ale zároveň nejspolehlivější. Používají se, pokud existují slabá místa v kontrolním systému ÚJ (Prokūpková a Bartoš, 2014, s. 129 – 132). Müllerová a Králíček (2020, s. 101) udávají, že je vhodné je použít u malých organizací.

Provádí se po následujících oddílech:

- rozvaha (aktiva a pasiva),

- výkaz zisku a ztráty (náklady a výnosy),
- přehledy (změny VK, peněžních toků),
- ostatní účetní výstupy (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 132).

V první řadě je potřeba zjistit, zda aktivum skutečně existuje, ÚJ má k němu vlastnické právo, jsou úplná a je správně oceněná. Stejná kritéria platí i pro pasiva. U nákladů a výnosů se také ověřuje, jestli jsou oprávněné, správně zaúčtované a do správného účetního období a oceněny (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 132 – 136).

Kromě testů jednotlivých položek je potřeba zhodnotit ÚZ jako celek. Auditor by měl srovnat běžné a minulé účetní období ÚZ. Na základě toho identifikovat případné významné rozdíly a zjistit příčiny. Dále by měl auditor zhodnotit, zda byla ÚZ sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání ÚJ a v souladu s platnými právními předpisy (Müllerová a Králíček, 2020, s. 102 – 103).

2.2.3 Závěrečná fáze

V rámci provádění auditu vede auditor auditorskou dokumentaci (pracovní dokumentace), ve které jsou záznamy o zvolených a provedených postupech, získaných informacích (důkazů) a závěrech, ke kterým auditor dospěl v rámci své práce. Dokumentace může obsahovat auditní plán, zápisy ze schůzek se zaměstnanci ÚJ i e-mailovou komunikaci, pokud má významný charakter, poznámky, přílohy, časový harmonogram auditu (Whittington, 2022, s. 183).

V této fázi se vyhodnocují a dokládají auditorova zjištění. Auditor by měl posoudit i události, které se staly po rozvahovém dni a jsou významné pro ÚZ (Hakalová, 2010, s. 115).

Výrok auditora

Cílem auditu je vyřčení výroku auditora a poskytnout tak uživatelům účetních výkazů zvýšenou míru jistoty v tyto výkazy organizace (Elder, 2020, s. 119).

Müllerová a Šindelář (2016, s. 189) rozdělují výroky auditora na nemodifikovaný výrok (výrok bez výhrad) a modifikovaný výrok (výrok s výhradou, záporný výrok a odmítnutí výroku). Janhuba et al. (2016, s. 209) dodává, že u modifikovaného výroku musí být zdůvodnění.

Typy výroků:

- *Bez výhrad* – účetní závěrka podává „...věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví.“
- *S výhradou* – účetní závěrka podává „...věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví s výjimkou skutečností, které popíše.“
- *Záporný výrok* – účetní závěrka nepodává „...věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví.“
- *Odmítnutí výroku* – auditor není schopen vydat výrok, jelikož byl ve své činnosti omezen. (Poslání a smysl auditu, © 2012–2024).

Zpráva auditora

Zpráva auditora představuje výsledek jeho práce. V tomto dokumentu auditor vyjadřuje názor na ÚZ a výroční zprávě dané ÚJ. Struktura je předepsaná mezinárodním auditorským standardem ISA 700 Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora (Müllerová a Králíček, 2020, s. 111). „Zprávy musí být přesné, objektivní, jasné, stručné, konstruktivní, úplné a včasné.“ (Prokúpková a Bartoš, 2014, s. 147).

Zpráva auditora je určena především vlastníkům ÚJ, ale jejími dalšími uživateli můžou být např. obchodní partneři, banky, investoři aj. (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 187).

Kromě zprávy auditora může auditor vyhotovit dopis auditora. Ten je určen především vlastníkům ÚJ. Jsou v něm uvedeny skutečnosti, které považuje auditor za vhodné sdělit vlastníkům. Tyto skutečnosti nejsou obsaženy ve zprávě auditora a nemusí přímo ovlivnit jeho názor na ÚZ. (Auditor (nejen) pro finanční audity účetních závěrek, © 2022).

3 DOKUMENTY PRO OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY OBCE

Účetní závěrka je soubor dokumentů, které zobrazují finanční stav organizace v určitém okamžiku/období. Základními dokumenty jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Dále může obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu (Financial Statements, 2023). Přehledy o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu jsou ve veřejném sektoru sestavovány zejména velkými a středně velkými ÚJ (Prokúpková a Svoboda, 2014, s. 35). Veškeré výkazy vč. přílohy, které ÚJ sestavuje, musí být podepsány odpovědnými osobami (Müllerová a Králíček, 2020, s. 46). A zodpovědnost, za údaje v účetní závěrce nese vedení ÚJ (Whittington, 2022, s. 153).

3.1 Rozvaha

Jedním z nejvýznamnějších výkazů účetní závěrky je rozvaha, která zobrazuje majetek (aktiva – budovy, pozemky, zásoby, pohledávky, peněžní prostředky na bázi a v pokladně atd.) a jeho zdroje financování (pasiva – vlastní zdroje, cizí zdroje) (Prokúpková a Svoboda, 2014, s. 46). Zpravidla se rozvaha sestavuje k poslednímu dni kalendářního roku a zobrazuje stav majetku a závazku k určitému datu (Růčková, 2019, s. 23).

Rozvaha podává informace v oblasti aktiv o:

- druzích majetku,
- ocenění majetku (zejména v historických cenách),
- oprávkách (velikost opotřebení majetku),
- a o opravných položkách (= dočasné snížení hodnoty majetku) (Prokúpková, 2016, str. 153).

Z hlediska pasiv lze posuzovat:

- strukturu zdrojů (vlastní kapitál a cizí zdroje) a jejich velikost,
- časové hledisko – krátkodobé či dlouhodobé zdroje,
- a zda je akceptována zásada opatrnosti (položka rezervy) (Prokúpková, 2016, str. 153).

U rozvahy platí bilanční princip: aktiva (netto) se musí rovnat pasivům (Müllerová a Králíček, 2020, st. 46)

3.1.1 Aktiva

Aktiva neboli majetek představuje v širším pojetí celkovou výši ekonomických zdrojů, které má organizace v určitém časovém bodě. Základní členění aktiv je podle likvidnosti. Od nejméně likvidních (majetek) po nejlikvidnější (peněžní prostředky) (Růčková, 2019, s. 25). Prokúpková (2016, str. 156) uvádí, že *likvidnost znamená schopnost majetkové složky přeměnit (resp. obrátit) se na peníze.*

Rozvaha						
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A SVAZKY OBCÍ						
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ						
sestavěná k ...						
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)						
okamžik sestavení:						
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM						
A.	Stálá aktiva					
A.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
A.II.	Dlouhodobý hmotný majetek					
A.III.	Dlouhodobý finanční majetek					
A.IV.	Dlouhodobé pohledávky					
B.	Oběžná aktiva					
B.I.	Zásoby					
B.II.	Krátkodobé pohledávky					
B.III.	Krátkodobý finanční majetek					

Obrázek 3 - Rozvaha, část aktiv (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009)

Stálá aktiva

U většiny vybraných ÚJ tvoří stálá aktiva významnou část (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 180). Mezi stálá aktiva patří dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek a dlouhodobé pohledávky (Prokúpková, 2016, s. 156 – 157). Stálá aktiva jsou v organizaci používána déle jak jeden rok a v průběhu používání dochází k jejich opotřebení (fyzické i morální), opotřebení je vyjádřeno v rozvaze ve sloupci korekce (Vochozka a kol., 2020, s. 35).

Oběžná aktiva

Mezi oběžná aktiva patří zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek. O oběžné (krátkodobé) aktivum se jedná, pokud se jeho realizace očekává v průběhu dvanácti měsíců od jeho zaevidování nebo se jedná o peněžní prostředky či jejich ekvivalent

(Prokúpková, 2016, s. 157). Oběžná aktiva se dají dělit na věcnou podobu (zásoby) a na peněžní podobu (peníze na bů, v pokladně a pohledávky) (Vochozka a kol., 2020, s. 35). Oběžná aktiva se neodepisují (tak jako stálá aktiva), ale mohou se u nich tvořit opravné položky (přechodné snížení hodnoty majetku), které jsou zapsané ve sloupci korekce (Knápková et al., 2017, s. 31). A jsou hrazena provozními prostředky (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 196).

3.1.2 Pasiva

Pasiva představují finanční strukturu organizace (Růčková, 2019, s. 27). Jedná se o zdroje, za které podnik získal majetek (Pasiva, © 2024). Jsou členěna z hlediska vlastnictví zdrojů financování. Lze je rozdělit na dvě skupiny, a to na vlastní zdroje a cizí zdroje (Růčková, 2019, s. 27). Dále jsou členěna z časového hlediska (cizí zdroje – závazky) (Prokúpková, 2016, s. 158).

Rozvaha				
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A SVAZKY OBCÍ				
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ				
sestavená k ...				
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)				
okamžik sestavení:				
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			1 BĚŽNÉ	2 MINULÉ
PASIVA CELKEM				
C.	Vlastní kapitál			
C.I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky			
C.II.	Fondy účetní jednotky			
C.III.	Výsledek hospodaření			
D.	Cizí zdroje			
D.I.	Rezervy			
D.II.	Dlouhodobé závazky			
D.III.	Krátkodobé závazky			

Obrázek 4 - Rozvaha, část pasiv (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009)

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál ve veřejném sektoru představuje rozdíl mezi aktivy a cizími zdroji. Nelze jej definovat, tak jako u podnikatelských subjektů (Prokúpková a Svoboda, 2014, s. 39). Mezi vlastní zdroje patří jmění účetní jednotky a upravující položky (upravující položky jsou např.

kurzové rozdíly či oceňovací rozdíly) a fondy (př. fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb) a výsledek hospodaření (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 218). Výsledek hospodaření zahrnuje výsledek hospodaření minulých let (např. neuhrazená ztráta minulých let) a výsledek hospodaření běžného účetního období (tzn. zisk nebo ztrátu z právě uzavřeného účetního období) (Máče, 2018, s. 541).

Cizí zdroje

Cizí zdroje představují závazky. Patří sem rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky. Rezervy jsou specifickým cizím zdrojem. Pomocí rezerv si ÚJ „... *zadržuje peněžní prostředky na budoucí výdaje.*“ (Máče, 2018, s. 541). Rezervy ÚJ tvoří, pokud je pravděpodobné, že bude muset v budoucnu uhradit závazek nebo náklad, avšak v současné době nemá takové podklady, na základě, kterých by mohla v současné době účtovat (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 2019). Dlouhodobé závazky mají splatnost delší než 1 rok (např.: dlouhodobé bankovní úvěry, závazky z obchodních vztahů, dlouhodobé přijaté zálohy aj.). Krátkodobé závazky mají dobu splatnosti 1 rok a méně, k datu sestavení ÚZ (např. závazky z obchodních vztahů, závazky vůči zaměstnancům, daňové závazky aj.) (Máče, 2018, s. 541).

3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty poskytuje informace o uskutečněných výnosech, nákladech a výsledku hospodaření za dané časové období (Profit and Loss Statement (P&L), © 2015 to 2024). Výkaz je rozdělen na dvě účetní období, běžné a minulé. Každé období je dále rozděleno na hlavní a hospodářskou činnost ÚJ. Hlavní činnost Je činnost, pro kterou byla ÚJ zřízena, hospodářskou činností může být vedlejší, doplňková, podnikatelská činnost aj. (ČESKO, 2009).

Výkaz zisku a ztráty	
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A SVAZKY OBCÍ	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ	
sestavená k ...	
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)	
okamžik sestavení:	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářský činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM					
A.I.	Náklad z činnosti					
A.II.	Finanční náklady					
A.III.	Náklady na transfery					
A.V.	Daň z příjmů					
B.	VÝNOSY CELKEM					
B.I.	Výnosy z činnosti					
B.II.	Finanční výnosy					
B.IV.	Výnosy z transferů					
B.V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					

Obrázek 5 - Výkaz zisku a ztráty (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009)

Náklady

Ve veřejném sektoru jsou náklady zejména vynaloženy na zajištění veřejných statků a služeb. „Náklady jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období.“ (Prokúpková a Svoboda, 2014, s. 40 – 50). V nákladech může ÚJ evidovat pouze takové náklady, které byly spotřebovány k její činnosti (Juráňová a Juhászová, 2017, s. 222). Nákladem z činnosti může být spotřeba materiálu, drobný hmotný majetek, energie, služby (opravy a udržování, školení zaměstnanců aj.), aktivace majetku vlastní činností, osobní náklady, daně a poplatky a ostatní náklady, odpisy, rezervy a opravné položky. Finančním nákladem může být úrok z úvěru či kurzové ztráty. Náklady na transfery mají svoje opodstatnění při konsolidaci účetní závěrky za Českou republiku (Máče, 2018, s. 550 – 551). Jedná se např. o dotace, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci aj. (ČESKO, 2009).

Výnosy

Výnosy u ÚJ veřejného sektoru jsou tvořeny především z daní a poplatků. Další skupinou významných výnosů jsou výnosy z dotací a nenárokových transakcí. Výnosy z prodeje zboží či služeb představují zpravidla menší skupinu. U služeb se může jednat např. o pronájem prostor, které ÚJ vlastní (Prokúpková a Svoboda, 2014, s. 41). Výnosy z transferů mají stejnou funkci jak náklady na transfery. Jedná se o finanční prostředky určené na investiční a neinvestiční činnost ÚJ, neinvestiční činností se rozumí provoz ÚJ (Máče, 2018 s. 551).

3.3 Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky (ČESKO, 2009). Tyto informace jsou důležité pro pochopení finančního obrazu ÚJ, a obecné informace o ÚJ. Podklady pro přílohu jsou samotné účetní výkazy, případně další dokumenty (např. smlouvy, příp. soudní spory, dokumenty daňové kontroly aj.). Uvádí se zde významné skutečnosti, které se staly po ukončení ÚZ, informace o drobném dlouhodobém majetku, informace o najatém majetku aj. (Müllerová a Králíček, 2020, s. 145 – 146).

3.4 Vnitřní účetní směrnice

Vnitřní účetní směrnice upravují používané metodické postupy a další pravidla, na základě kterých účetní jednotka vede účetnictví. Čím větší je ÚJ a její účetní práce decentralizovanější, tím mají směrnice větší význam. Zajišťují jednotný účetní přístup v celé ÚJ. Struktura ani obsah směrnic není upraven zákonnými předpisy (Müllerová, 2013, s. 61). Nejčastěji se vnitřní účetní směrnice týkají účtového rozvrhu, oběhu účetních dokladů, harmonogramem ÚZ a inventarizace majetku a zásob, majetku (zařazení, odpisy), oceňování, podpisových vzorů, norem přirozených úbytků a další (Štohl a Klička, 2017, s. 14 – 15).

3.5 Hlavní kniha

Hlavní kniha obsahuje veškeré syntetické účty, které ÚJ používá. *„Ziskávají se z ní nejdůležitější informace o stavu a pohybu jednotlivých složek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů.“* Její součástí jsou podrozvahové účty (eviduje se tam např. majetek, který ÚJ nevlastní, ale pronajímá si ho) (Štohl a Klička, 2017, s. 22 – 23).

Hlavní kniha musí obsahovat minimálně následující údaje:

- *zůstatek ke dni, kdy byla hlavní kniha otevřena,*
- *zůstatek ke dni, kdy byla sestavena účetní závěrka,*
- *a souhrnný obrat strany Má dáti a Dal alespoň za kalendářní měsíc (Účetní deník a hlavní kniha: k čemu jsou a co musí obsahovat, © 2024).*

3.6 FIN 2 – 12 M

Výkaz FIN 2 – 12 neboli Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu je sestavován dle Vyhlášky č. 5/2014 Sb. Vyhláška o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. Tento výkaz slouží pro sledování a hodnocení plnění rozpočtů. Skládá se z paragrafů, které se pak dělí na jednotlivé položky. Je používán státem, územními samosprávnými celky, státními fondy a dobrovolnými svazky obcí. Obec výkaz posílá měsíčně do centrálního systému účetních informací státu z důvodu hodnocení plnění rozpočtu (ČESKO, 2014).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ OBCE

První kontakt s obcí proběhl na jaře roku 2023 prostřednictvím telefonického rozhovoru se starostou obce, kdy starosta přislíbil spolupráci. Následná komunikace probíhala téhož roku na podzim, kdy bylo přislíbeno nahlédnutí do interních směrnic, přístup k účetním záznamům, interním dokladům a možnost vést rozhovor s účetní obce.

První osobní setkání s účetní obce proběhlo v únoru 2024. Účetní zodpověděla otázky k organizační struktuře, oběhu účetních dokladů a vnitřních kontrol. Na žádost poskytla dokumenty potřebné k provedení ověření účetní závěrky a vysvětlila jednotlivé položky z účetních výkazů a z výkazu FIN 2-12. Dále umožnila nahlédnout do účetního systému a jednotlivých zaúčtovaných účetních dokladů roku 2023. Účetní uvedla, že dle Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ověřuje jejich hospodaření krajský úřad, jelikož počet obyvatel obce je nižší jak 5000 obyvatel.

V polovině března 2024 proběhl rozhovor se starostou obce. Starosta zodpověděl doplňující otázky, které se týkaly hospodaření (příjmů a výdajů) a chodu obce.

Rozhovorem se starostou bylo potvrzené trvání účetní jednotky i v následujícím období. Neexistuje skutečnost, která by mohla mít negativní vliv na fungování obce, ani jí nezabraňovala či omezovala v její činnosti.

Starosta uvedl, že úřední deska obce se nachází u obecního úřadu a je vedena i v elektronické formě, tzn. na webových stránkách obce. Jelikož Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím udává povinnost zveřejnit povinně zveřejňované informace způsobem umožňující dálkový přístup.

Zaměstnanci obce, se kterými probíhal rozhovor zodpověděli veškeré položené dotazy, byli vstřícní, ochotní a plně spolupracovali. Dojem z navštívené obce je hodnocen pozitivně.

Z důvodu zachování anonymity a ochrany osobních údajů není v práci uveden název obce. Data finančních výkazů jsou přepočtena koeficientem.

4.1 Plán ověření účetní závěrky

Auditoři (auditorské společnosti) sestavují plán auditu podle jeho předpokládaného rozsahu s přihlédnutím k zákonným termínům. Níže zpracovaný časový plán je přizpůsoben potřebám této diplomové práce.

Časový plán:

1. Únor 2024 – osobní kontakt s klíčovými osobami obce. Seznámení se s klientem. Vyžádání podkladů potřebných pro ověření účetní závěrky.
2. Únor, březen 2024 – testování vybraných položek účetní závěrky.
3. Březen, duben 2024 – uvedení názoru na testované položky a na účetní závěrku obce jako celek za rok 2023.

Pro potřeby ověření účetní závěrky poskytla obec následující dokumenty:

- účetní závěrky za roky 2019 – 2023,
- výkaz FIN za rok 2023,
- směrnice obce,
- hlavní knihu,
- faktury došlé,
- faktury vystavené,
- pokladní doklady,
- mzdové doklady,
- majetkovou kartu,
- zápisy z jednání zastupitelstva obce, smlouvy.

4.1.1 Stanovení hladiny významnosti

V rámci ověření účetní závěrky nelze zajistit 100 % správnost, což není z pozice ověřovatele ani možné, jak je zmíněno v teoretické části. Je tedy nutné stanovit hladinu významnosti. Hladina významnosti u vybrané obce nemůže být stanovena ze zisku, jelikož hlavní činností obce není tvořit zisk.

Hladina významnosti je stanovena na úrovni 1 % nákladů. Nízká hladina významnosti je stanovena, jelikož se jedná o prvozakázku ve vybrané obci. Zároveň tím dojde k seznámení se s větším množstvím dokladů, které obec eviduje a jejich následné kontrole. Při kontrole většího množství dokladů dojde k detailnějšímu testování účetní závěrky.

Tabulka 1 - Stanovení hladiny významnosti (zdroj: vlastní zpracování)

Celkové náklady (v celých Kč)	18 936 588,5
Hladina významnosti 1 % (v celých Kč)	189 365,89

4.2 Organizační struktura obce

Mezi zaměstnance obce patří starosta, místostarosta, členové zastupitelstva, členové výborů a ostatní zaměstnanci.

Starosta zastupuje obec a jedná jejím jménem. Stojí v čele obecního úřadu a je nadřízeným pro všechny zaměstnance tohoto úřadu. V době jeho nepřítomnosti jej zastupuje místostarosta.

Nejvyšším orgánem obce je zastupitelstvo, které čítá 9 členů vč. starosty a místostarosty. Zastupitelstvo rozhoduje ve věcech, které náleží do samotné působnosti obce (např. schvaluje rozpočet, rozpočtová opatření, volí starostu a místostarostu, vydává obecně závazné vyhlášky).

Na základě Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) obec zřizuje kontrolní a finanční výbory. Každý výbor samostatně čítá po 3 členech. Kontrolní výbor provádí kontrolu nad plněním usnesení zastupitelstva a dodržováním právních předpisů. Finanční výbor provádí kontrolu nad hospodařením obce s majetkem a finančními prostředky. V čele každého výboru stojí předseda, kterého volí zastupitelstvo obce. Obec dále zřizuje kulturní a sociální výbor, který čítá 1 člena. Tento výbor se zabývá např. organizováním vítání občánků či gratulacemi jubilantům.

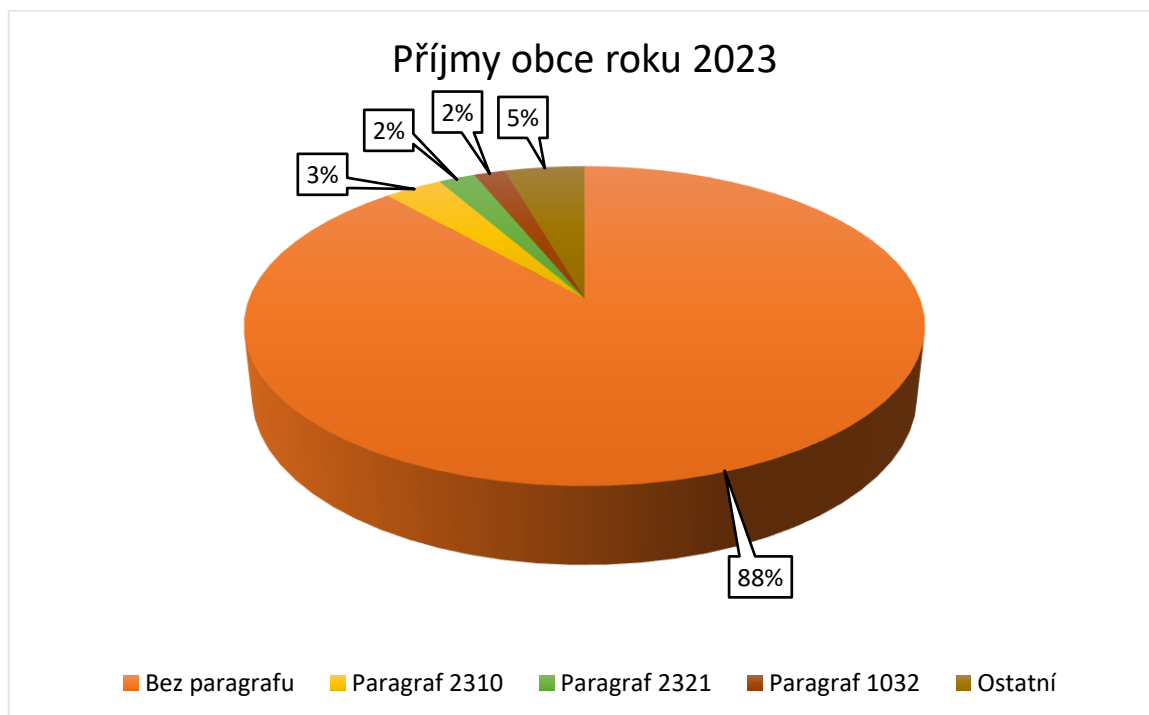
4.3 Hospodaření obce

Obec hospodaří na základě schváleného rozpočtu. Rozpočet schvaluje zastupitelstvo vždy v období měsíců 11 – 12 předcházejícího roku. Rozpočet, dle kterého hospodařila obec v roce 2023, byl schválen v měsíci prosinec 2022 a následně vyvěšen na úřední desce obce. V rámci roku 2023 docházelo k rozpočtovým opatřením (tzn. měnil se rozpočet). Veškeré změny byly řádně schváleny zastupitelstvem a následně zveřejněny na úřední desce.

Plnění rozpočtu sleduje především finanční výbor a starosta, který vystupuje jako příkazce ve všech účetních operacích. Rozpočet je sledován na bázi příjmů a výdajů ve výkazu

FIN 2-12. Tento výkaz je součástí účetního programu KEO4 a jednotlivé položky výkazu jsou děleny na paragrafy, které se dále dělí na položky.

Na následujícím grafu (viz. obrázek č.6) je zobrazeno procentuální zastoupení největších skupin příjmů vybrané obce roku 2023.



Obrázek 6 - Graf příjmů obce roku 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle výkazu FIN 2-12 vybrané obce za rok 2023)

Největší skupinou jsou příjmy bez paragrafu. Patří sem příjmy z daní, poplatků a neinvestiční přijaté transfery. Největší příjmy z daní plynou z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí, z příjmů právnických osob a z daně z přidané hodnoty. Tyto tři položky činily v roce 2023 70 % příjmů bez paragrafu. Mezi poplatky patří poplatky ze psů, užívání veřejného a komunálního odpadu. Neinvestiční přijaté transfery jsou příjmem ze státního rozpočtu na provoz obce. Velkou skupinu příjmu tvoří paragraf 2310. Do toho paragrafu spadá pitná voda a s ní související poskytované činnosti a služby. Představuje značný zdroj financování. Obec disponuje těmito příjmy, jelikož vlastní čističku vod.

Důležité je zmínit, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.

V tabulce č. 2 je porovnán VH běžného účetního období. Obec v rámci své hlavní činnosti tvoří výsledek hospodaření. V roce 2021 má obec nejnižší VH běžného účetního období. V daném roce výrazně vzrostly náklady o 25 %, přičemž výnosy klesly o 1,44 %. Náklady

výrazně vzrostly, jelikož obec provedla rozsáhlé opravy obecních bytů. Rok 2022 je ovlivněn prodejem obecních pozemků, popsán viz. 4.3.1.

Tabulka 2 - VH b.o. vybrané obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy	15 652,57	20 489,38	20 194,70	30 942,90	22 694,66
Náklady	10 301,09	15 931,41	19 964,00	24 037,08	18 936,59
VH b.o.	5 531,48	4 557,97	230,7	6 905,82	3 758,07

4.3.1 Vertikální a horizontální analýza vybraných výnosů a nákladů obce

Vertikální a horizontální analýza je provedena u vybraných významných položkách výkazu zisku a ztráty za roky 2019 – 2023.

Výnosy

Výnosy obce jsou tvořeny především výnosy ze sdílených daní a poplatků. Tyto výnosy představují více jak 50 % celkových výnosů a jsou příjmem z finančního úřadu a hlavním zdrojem financování (viz. obrázek č. 6). Sledované výnosy v průběhu let rostou. Druhou významnou skupinou jsou výnosy z činnosti obce. Na těchto výnosech mají největší podíl výnosy z prodeje vlastních výrobků. Tyto výnosy jsou především z fakturace vodného a dále z těžby dřeva. Vodné představuje 3 % celkových příjmů (viz. obrázek č. 6).

Obec dále disponuje výnosy z prodeje služeb, které dosahují až 20 % celkových výnosů z činnosti. Jedná se především o fakturaci za stočné. Výnosy z pronájmu mají rostoucí charakter, jedná se o výnosy z pronájmu obecních bytů a obecního sálu.

Jak je patrné z tabulky č. 4 v roce 2022 má obec o 53 % vyšší výnosy jak v roce 2021 a následně v roce 2023 klesly o 27 %. Tento rozdíl je způsoben výrazným prodejem pozemků v roce 2022. První velké prodeje probíhali v roce 2020, kdy oproti roku 2019 vzrostli o 2,5 mil. Kč. V průběhu sledovaného období mají výnosy z prodeje pozemku kolísavý charakter. Tyto pozemky byly prodávány soukromým osobám. Dle informací se na prodaných pozemcích nachází nebo jsou ve výstavbě rodinné domy. Což vypovídá o dobrém charakteru obce. Do obce se stěhují noví obyvatelé, kteří mohou přispět k dalšímu rozvoji obce.

Tabulka 3 - Vybrané výnosy obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2019	2020	2021	2022	2023
Výnosy celkem	15 652,57	20 489,38	20 194,70	30 942,90	22 694,66
Výnosy z činnosti	2 465,38	4 979,94	4 353,14	8 527,11	2 588,71
- výnosy z prodeje vlastních výrobků	877,92	917,27	1 079,24	1 058,32	1 046,68
- výnosy z prodeje služeb	516,09	683,9	896,51	551,5	614,19
- výnosy z pronájmu	201,95	182,35	220,97	246,74	289,36
- výnosy místních poplatků	310,19	321,41	322,09	400,07	401,73
- výnosy z prodeje pozemků	304,37	2 571,87	967,01	6 112,07	88,64
Finanční výnosy	6,87	2 500,34	824,62	6 050,21	380,3
Výnosy z transferů	1 833,99	2 215,55	2 690,55	1 948,37	2 501,01
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	11 346,34	10 793,55	12 326,40	14 417,21	17 224,65

Tabulka 4 - Vertikální a horizontální analýza vybraných výnosů obce v letech 2019 - 2023
(zdroj: vlastní zpracování)

(změna v %)	2019	2020	2021	2022	2023	20/19	21/20	22/21	22/23
Výnosy celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	30,90	-1,44	53,22	-26,66
Výnosy z činnosti	15,75	24,30	21,56	27,56	11,41	101,99	-12,59	95,88	-69,64
- výnosy z prodeje vlastních výrobků	35,61	18,42	24,79	12,41	40,43	4,48	17,66	-1,94	-1,10
- výnosy z prodeje služeb	20,93	13,73	20,59	6,47	23,73	32,52	31,09	-38,48	11,37
- výnosy z pronájmu	8,19	3,66	5,08	2,89	11,18	-9,71	21,18	11,66	17,27
- výnosy místních poplatků	12,58	6,45	7,40	4,69	15,37	3,62	0,21	24,21	0,41
- výnosy z prodeje pozemků	12,35	51,64	22,21	71,68	3,42	744,98	-62,40	532,06	-98,55
Finanční výnosy	0,04	12,20	4,08	19,55	1,68	36295,05	-67,02	633,70	-93,71
Výnosy z transferů	11,72	10,81	13,32	6,30	11,02	20,80	21,44	-27,58	28,36
Výnosy ze sdílených daní a poplatků	72,49	52,68	61,04	46,59	75,90	-4,87	14,20	16,96	19,47

Náklady

Největší podíl na nákladech mají náklady z činnosti, které činí 70 – 90 % celkových nákladů. Stejně, jako výnosy mají náklady rostoucí charakter.

V roce 2021 vzrostly náklady na opravy a udržování o necelých 270 % oproti roku 2019. Tento nárůst je z důvodu rozsáhlých oprav, které obec v daném roce uskutečnila. Jednalo se zejména o opravy na obecních bytech, jak již bylo zmíněno v komentáři k tabulce č. 2.

V roce 2022 jsou náklady nejvyšší, ze všech sledovaných období. Vliv na to měl prodej pozemků, jak již bylo zmíněno v rozboru výnosů. Po prodeji byly pozemky vyřazeny z majetku a zůstatková cena prodaného majetku se zaúčtovala do nákladů. Dále v tomto roce vzrostly náklady na energie o 21 %, jelikož v roce 2022 došlo ke zvýšení cen elektřiny.

V roce 2023 se náklady zvýšili obvyklým tempem.

Tabulka 5 - Vybrané náklady obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2019	2020	2021	2022	2023
Náklady celkem	10 301,09	15 931,41	19 964,00	24 037,08	18 936,59
Náklady z činnosti	8 854,07	14 202,30	17 680,61	21 959,07	14 838,60
- spotřeba materiálu	436,45	672,83	369,89	691,01	519,75
- spotřeba energie	559,14	784,33	835,31	1 008,40	1 136,58
- opravy a udržování	717,24	1 472,91	5 435,36	3 487,59	3 594,99
- ostatní služby	1 394,78	2 527,08	3 500,36	3 630,05	2 208,00
- mzdové náklady	2 204,79	2 446,76	2 408,49	2 597,67	2 552,83
- odpisy DM	2 169,00	2 602,93	2 868,48	3 040,86	3 048,61
- prodané pozemky	118,78	2 548,25	956,34	6 112,07	107,25
Náklady na transfery	1 221,05	1 283,00	1 284,54	2 460,39	1 629,39

Tabulka 6 - Vertikální a horizontální analýza vybraných nákladů obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

(změna v %)	2019	2020	2021	2022	2023	20/19	21/20	22/21	22/23
Náklady celkem	100	100	100	100	100	54,66	25,31	20,40	-21,22
Náklady z činnosti	85,95	89,15	88,56	91,35	78,36	60,40	24,49	24,20	-32,43
- spotřeba materiálu	4,93	4,74	2,09	3,15	3,50	54,16	-45,02	86,81	-24,78
- spotřeba energie	6,32	5,52	4,72	4,59	7,66	40,27	6,50	20,72	12,71
- opravy a udržování	8,10	10,37	30,74	15,88	24,23	105,36	269,02	-35,84	3,08
- ostatní služby	15,75	17,79	19,80	16,53	14,88	81,18	38,51	3,71	-39,17
- mzdové náklady	24,90	17,23	13,62	2,72	17,20	10,97	-1,56	7,85	-1,73
- odpisy DM	24,50	18,33	16,22	13,85	20,55	20,01	10,20	6,01	0,25
- prodané pozemky	1,34	17,94	5,41	27,83	0,72	2045,35	-62,47	539,11	-98,25
Náklady na transfery	11,85	8,05	6,43	10,24	8,60	5,07	0,12	91,54	-33,78

4.3.2 Vertikální a horizontální analýza majetku a finanční struktury obce

Tak jako u výnosů a nákladů je vertikální a horizontální analýza provedena u významných položek rozvahy v letech 2019 – 2023.

Aktiva

Majetek obce je z 80 – 86 % tvořen dlouhodobým majetkem. Tento majetek představuje zejména dlouhodobý hmotný majetek. Jedná se o budovu obecního úřadu, obecní domy, auto, traktůrek, nábytek, pozemky – lesní pozemky, ovocný sad, trvalý travní porost, louky, rybníky a další. Do dlouhodobého nehmotného majetku spadá účetní software a územní plán obce. V dlouhodobém majetku eviduje obec položku kulturní předměty. Kulturním předmětem je prapor a znak obce.

Oběžná aktiva tvoří necelých 20 % majetku obce. Obec na skladech eviduje propagační předměty (knížky o obci, hrníčky, pohledy, turistické zámky, magnetky). Krátkodobé pohledávky představují faktury vystavené, které nebyly k datu účetní závěrky uhrazeny. Jedná se o faktury, které byly vystaveny v roce 2024 k datu 31.12.2023. Jedná se zejména o faktury za Eko-kom, vodné a stočné, Wi-Fi. Do krátkodobých pohledávek patří i místní poplatky (poplatek za psa či komunální odpad). V roce 2023 vzrostla hodnota pohledávek o 48 % oproti roku 2022, jelikož obec v roce 2023 zvýšila místní poplatky.

Krátkodobý finanční majetek představuje až 90 % oběžných aktiv. V průběhu sledovaných let jeho hodnota narůstá (rok 2022 je ovlivněn velkým prodejem pozemků, jak je zmíněno v analýze výnosů). Obec má volné finanční prostředky, které investuje na krátkodobých termínovaných vkladech. Tyto vklady jsou k 31.12.2023 v hodnotě 10 mil. Kč.

Tabulka 7 – Majetek obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2019	2020	2021	2022	2023
Aktiva celkem	105 813,12	114 264,68	115 948,73	118 714,29	124 513,98
Stálá aktiva	89 820,36	98 074,66	96 155,69	96 565,36	106 271,62
- DNM	260,15	245,63	231,11	216,59	202,07
- DHM	89 559,21	97 828,03	95 923,58	96 347,77	106 068,55
Oběžná aktiva	15 992,77	16 190,03	19 793,04	22 148,93	18 242,37
- zásoby	18,15	39,36	39,36	17,31	11,76
- krátkodobé pohledávky	1 422,38	1 839,41	1 527,73	1 816,54	2 682,56
- krátkodobý finanční majetek	14 552,24	14 311,26	18 225,95	20 315,08	15 548,06

Tabulka 8 - Vertikální a horizontální analýza majetku obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

(změna v %)	2019	2020	2021	2022	2023	20/19	21/20	22/21	22/23
Aktiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	7,99	1,47	2,39	4,89
Stálá aktiva	84,89	85,83	82,93	81,34	85,35	9,19	-1,96	0,43	10,05
Oběžná aktiva	15,11	14,17	17,07	18,66	14,65	1,23	22,25	11,90	-17,64
- zásoby	0,11	0,24	0,20	0,08	0,06	116,86	0,00	-56,02	-32,06
- krátkodobé pohledávky	8,89	11,36	7,72	8,20	14,71	29,32	-16,94	18,90	47,67
- krátkodobý finanční majetek	90,99	88,40	92,08	91,72	85,23	-1,66	27,35	11,46	-23,47

Pasiva

Majetek obce je kryt vlastním kapitálem. Vlastní kapitál v průběhu sledovaného období narůstá (kromě roku 2021, kdy obec k datu účetní závěrky evidovala nižší přijaté transfery na dlouhodobý majetek než v roce 2020).

Cizí zdroje představují v roce 2023 pouze necelá 3 % celkových pasiv. Obec nemá úvěry ani půjčky. CZ jsou tvořeny zejména závazky vůči finančnímu úřadu a dodavatelům. V průběhu sledovaných let mají kolísavý charakter. K datu účetní závěrky je hodnota cizích zdrojů

velkou měrou ovlivněna stavem závazků vůči dodavatelům (jedná se o dodavatelské faktury, které mají DUZP v roce 2023, ale splatnost mají v roce 2024).

Tabulka 9 – Finanční struktura obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2019	2020	2021	2022	2023
Pasiva celkem	105 813,12	114 264,68	115 948,73	118 714,29	124 513,98
VK	104 821,42	112 452,04	111 499,10	117 266,15	120 932,93
CZ	991,7	1 812,64	4 449,62	1 448,14	3 581,06
- krátkodobé CZ	991,7	1 812,64	4 449,62	1 448,14	2 784,86
- dlouhodobé CZ	0	0	0	0	796,2

Tabulka 10 - Vertikální a horizontální analýza finanční struktury obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

(změna v %)	2019	2020	2021	2022	2023	20/19	21/20	22/21	22/23
Pasiva celkem	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	7,99	1,47	2,39	4,89
VK	99,06	98,41	96,16	98,78	97,12	7,28	-0,85	5,17	3,13
CZ	0,94	1,59	3,84	1,22	2,88	82,78	145,48	-67,45	147,29
- krátkodobé CZ	100,00	100,00	100,00	100,00	77,77	82,78	145,48	-67,45	92,31
- dlouhodobé CZ	0,00	0,00	0,00	0,00	22,23	0,00	0,00	0,00	100,00

4.4 Posouzení rizik

Jak je zmíněno v teorii, mezi rizika patří předmět podnikání ÚJ, charakter ÚJ, časté organizační změny, úroveň vnitřního kontrolního systému.

Obec není podnikatelský subjekt. Účetní záznamy dokazují, že obec neprovozuje hospodářskou činnost, provozuje pouze hlavní činnost. Hospodaří na základě předem schváleného rozpočtu, jak je popsáno výše. Rozpočet, i ostatní povinně zveřejňované informace ze zákona jsou dostupné veřejnosti na úřední desce obce (na webových stránkách obce). Starosta uvedl, že občan může zažádat o poskytnutí informací na základě Zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Obec mu tuto skutečnost na základě řádné skutečnosti umožní. Postup, jakým lze o informace požádat uvádí na svých webových stránkách.

Dle Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) je hospodaření obce ověřované krajským úřadem. Pravidelně opakující se kontrola snižuje riziko vzniku chyb. Zpráva z kontroly je taktéž povinně zveřejňovaným dokumentem.

Ústava České republiky, Zákon č. 491/2001 Sb. a prováděcí vyhláška č. 59/2002 Sb. stanovují, že zastupitelstvo obce je voleno jednou za 4 roky přímou volbou občanů dané obce. Zastupitelstvo dále volí starostu a místostarostu. Ve vybrané obci nedochází k markantně výrazným změnám organizační struktury, což je dáno i její velikostí.

4.5 Vnitřní kontrolní systém obce

Vnitřní kontrolní systém vybrané obce lze rozdělit na dvě hlavní oblasti. První oblastí je hospodaření a druhou oblastí je účetnictví.

Obce hospodaří na základě schváleného rozpočtu. Rozpočet pro rok $t+1$ se projednává a schvaluje v měsících 10 – 12 roku t . V roce $t+1$ podle tohoto rozpočtu obec hospodaří a plnění rozpočtu sleduje ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12). Plnění rozpočtu nesmí u jednotlivých položek z FIN 2-12 přesáhnout 100 % plnění. Kontrolu nad jeho plněním provádí finanční výbor a starosta obce. Pokaždé, když chce obec vynaložit výdaj, kontroluje, zda jeho uskutečněním nepřekročí schválený rozpočet. Kontrola plnění hospodaření se provádí téměř na denní/ týdenní bázi. V případě, že obec potřebuje vynaložit nepředpokládané výdaje, které nejsou v rozpočtu zahrnuty, musí zasednout zastupitelstvo. Zastupitelstvo tuto skutečnost projedná a odhlasuje. Pokud jsou neočekávané výdaje schváleny, provede se rozpočtové opatření (změna rozpočtu) a následně mohou být vynaloženy. Tento postup se uplatňuje i při neočekávaných příjmech. V průběhu roku dochází k přijímání vícero rozpočtových opatření. Schválený rozpočet pro rok $t+1$ a rozpočtová opatření vyvěšuje obec na své úřední desce. Výkaz FIN 2-12 je součástí programu KEO4.

Účetnictví obce je vedeno v programu KEO4. Tento program disponuje moduly pro finanční účetnictví, mzdy a evidenci majetku. Tento systém je pravidelně aktualizován, aby odpovídal platným právním předpisům. Účetní zodpověděla postup účtování a proplácení faktur došlých, faktur vystavených, mezd a jejich průběžnou kontrolu při zpracování.

Na dotaz, zda došlou fakturu prvně kontroluje příkazce operace (starosta) účetní odpověděla, že tímto způsobem nepostupují. Účetní zastává zároveň funkci ekonomky (správce

rozpočtu), tudíž ví o ekonomických aktivitách obce. Zároveň starosta musí předem schválit veškeré nákupy, které obec uskutečňuje. Účetní došlou fakturu zkontroluje z věcné a formální stránky, poté ji zaeviduje v účetním systému. Pro úhradu faktury tiskne ze systému KEO4 doklad „Příkaz k úhradě“, který společně s likvidačním lístkem předkládá starostovi. Na likvidačním lístku jsou uvedeny základní informace z došlé faktury – název dodavatele (vč. IČ a DIČ), variabilní symbol, částka k úhradě, DUZP, datum splatnosti a vyhotovení, vnitroorganizační evidenční číslo, předmět fakturace, údaje o DPH, předkontace a jméno osoby zodpovědné za zaúčtování. Faktura došlá je ze strany starosty zkontrolována před placením. S podpisem příkazce operace účetní fakturu proplatí.

S dodavatelskými fakturami souvisí interní směrnice obce týkající se postupu zadávání veřejných zakázek. Ve směrnici je upraven postup zadávání zakázek malého rozsahu a způsob evidence veřejných zakázek. U zakázky s hodnotou do 50 000,- bez DPH nemusí oprávněná osoba (starosta obce) seznamovat zastupitelstvo obce se záměrem uskutečnit zakázku. Pokud má zakázka hodnotu do 300 000,- Kč bez DPH může ji zadavatel (obec) zadat podle zkušeností a tržní situace. V tomto případě již musí být zakázka projednána zastupitelstvem obce (musí o ní být informováni). U zakázek, které mají hodnotu 300 001,- Kč a vyšší musí oprávněná osoba vyzvat nejméně 3 dodavatele, kteří předloží svou nabídku obci. Nabídky jsou projednávány hodnotící komisí. Členy hodnotící komise volí zastupitelstvo obce. Po výběru nejvhodnějšího dodavatele se nachystá smlouva, kterou musí zastupitelstvo obce odsouhlasit. Následně je pak uzavřena s dodavatelem. Starosta uvedl, že nejčastějším hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena vč. DPH.

Fakturace pravidelných opakujících se plateb probíhá na základě smluv. Smlouvy s klienty podepisuje starosta (v zastoupení za obec). Účetní vystavuje faktury na základě těchto smluv. U vystavené faktury je taktéž likvidační lístek, který musí být podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu. Po zaúčtování faktury předkládá účetní vystavenou fakturu s likvidačním lístkem starostovi k podpisu, který provede následnou kontrolu. Likvidační lístek u faktur vystavených má shodné náležitosti popsané u faktur došlých.

Riziko nesprávného zaúčtování faktur je hodnoceno jako nízké. Faktury přijaté prochází dvojitou kontrolou. U faktur na částky vyšší, jak hladina významnosti je předběžná kontrola již při schvalování zakázky zastupitelstvem. Jelikož tyto doklady zásadně ovlivňují chod obce. Faktury vystavené jsou na částky nižší jak hladina významnosti, ovšem jedná se o pravidelné doklady na měsíční bázi.

Mzdy zpracovává účetní na základě podkladů z docházkových listů. Docházkové listy odevzdávají zaměstnanci přímo účetní. Starosta namátkou kontroluje docházky. Pokud se jedná o nového zaměstnance, kontroluje jeho docházku pravidelně. Na dotaz, zda nemůže vzniknout ze strany zaměstnanců k podvodům týkajících se vypisování docházky, účetní uvedla malou pravděpodobnost vzniku těchto podvodů. Souvisí s tím i kontrola vykonávání pracovní činnosti zaměstnanců ze strany starosty. Účetní zpracuje výplaty v účetním systému KEO4 a dává ke kontrole a schválení starostovi. Následně jsou výplaty a odvody uhrazeny. Ze zjištěného vyplývá, že rizikovou oblastí u mezd je fyzické vypisování docházkových listů. Riziko by se dalo snížit zavedením docházkové čtečky, ale dle starosty to není potřeba, jelikož má důvěru v zaměstnance obce a k podobnému podvodu na obci nedošlo.

Z výše zjištěných informací je přirozené, kontrolní a zjišťovací riziko hodnoceno jako nízké.

4.6 Předběžné analytické postupy

V rámci předběžných analytických postupů je porovnán ověřovaný rok 2023 s předešlým rokem 2022. Významné položky z rozvahy a VZ/z jsou vybrány na základě stanovené hladiny významnosti a na základě významných rozdílů mezi roky. Pomocí těchto postupů jsou identifikovány významné změny, možná rizika a následně se od nich odvíjí zvolené způsoby testování. V rámci této kapitoly jsou zmíněny používané účetní metody u jednotlivých skupin výkazů, kterým je potřeba porozumět.

4.6.1 Rozvaha

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Největší změna u dlouhodobého majetku nastala u nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku. Oproti roku 2022 se jeho hodnota zvýšila o 126 %. Obec má od roku 2022 rozpracované projekty, které budou probíhat i v následujících letech. Existence projektů je podložena projektovými dokumentacemi. Existenci lze dále ověřit ze smluv, účetních záznamů, výkazu FIN, zápisů z jednání zastupitelstva, strategických dokumentů, fotodokumentací a přímým pozorováním. Obec sestavuje dokument Program rozvoje obce na r. 20xx – 20xx. Prostřednictvím tohoto dokumentu informuje občany o významných plánovaných nových výstavbách, rekonstrukcích a opravách, které mají za cíl posílit rozvoj obce. Jedná se o střednědobý výhled na 4 roky a je uveřejněn na webových stránkách obce.

Současným největším projektem je výstavba nové infrastruktury. Jak již bylo zmíněno v podkapitole Hospodaření, v obci se staví nové domy. V oblasti, kde i v současné době probíhá stavba jednotlivých domů je potřeby vytvořit novou infrastrukturu. Obec v roce 2022 započala s pracemi. Existence projektu byla ověřena předloženou projektovou dokumentací a přímým pozorováním uskutečněných prací. V roce 2023 byly provedeny práce týkající se kanalizace a proběhla výstavba části silnice.

Všechny faktury přijaté, které souvisí s projekty, účtuje obec na účet 042 Nedokončený dlouhodobý majetek. A jelikož má rozpracovaných více projektů, tak využívá analytické evidence. V kapitole Provedení testů účetní závěrky je nedokončený majetek podroben detailní kontrole.

Odběratelé

Odběratelé představují druhou nejvýznamnější položku oběžných aktiv, u které došlo k výrazné změně oproti loňskému roku. Jedná se o faktury, které spadají do účetního období roku 2023 a k datu účetní závěrky nebyly uhrazeny. Účet odběratelé je analyticky členěn. Z hlavní knihy lze vyčíst, že se jedná o fakturaci za stočné, vodné a doplatek energie za pronájem bytů. U faktur vystavených může vzniknout riziko u časového rozlišení a nadhodnocení pohledávek. Obec důsledně rozlišuje výnosy. V podkapitole Vnitřní kontrolní systém obce je popsána nízká rizikovitost u faktur vystavených. V kapitole Provedení testů účetní závěrky jsou vybrány doklady, které byly podrobeny důkladnější kontrole.

Obec platí zálohy na energie. Jedná se o zálohy na období 12/2023 jejichž vyúčtování nastalo v lednu 2024. Vyúčtování je doloženo bankovním výpisem.

Dohadné účty aktivní

Na dohadné účty aktivní se účtuje, pokud má účetní jednotce vzniknout pohledávka, u které není známá výše. Na dotaz, o jakých pohledávkách obec účtuje, bylo sděleno, že se jedná o zálohy na energie.

Peněžní prostředky

Obec disponuje značným množstvím peněžních prostředků, které jsou alokovány v pokladně, na bankovním účtu a termínovaných vkladech.

Pokladna se nachází v budově obecního úřadu, která je elektronicky zabezpečena. Hmotnou odpovědnost má účetní obce. Je také jediná, která může s penězi manipulovat. Peněžní hotovost je uložena v trezoru, který je na kód. Kontrola pokladní hotovosti probíhá na

měsíční bázi, tuto kontrolu provádí v první řadě účetní a následně starosta. Je vytištěna pokladní kniha za daný měsíc, zkontrolována hotovost v pokladně a šanon s pokladními doklady (zda nějaký nechybí). Pokud má starosta pochyby, může dát kdykoliv podnět k inventarizaci peněžní hotovosti. Na dotaz, zda k mimořádné inventarizaci někdy došlo, bylo zodpovězeno že nikoliv. Řádná inventarizace pokladní hotovosti probíhá vždy na začátku ledna následujícího roku. Řádnou inventarizaci provádí inventarizační komise, kterou volí zastupitelstvo obce. Z provedené inventarizace je vyhotoven inventarizační zápis. Za případné manko či přebytek je zodpovědná hlavní účetní.

K bankovnímu účtu a termínovaným vkladům má přístup pouze účetní obce a starosta. Jelikož obec disponuje značnými finančními prostředky, má zřízeny 2 bankovní účtu. Každý účet u jiné banky. Volné finanční prostředky obec investuje formou krátkodobých termínovaných vkladů. Celková suma 10 000 tis. Kč je rozdělena do 4 krátkodobých termínovaných vkladů. Obec rozdělením finančních prostředků do vícero bankovních institucí a produktů snižuje finanční riziko. Vklad volných finančních prostředků na termínované vklady vždy schvaluje zastupitelstvo obce.

Ověření zúčtovaných platebních transakcí je provedeno na základě bankovních výpisů a pokladní knihy. Peněžní prostředky jsou hodnoceny nízkou rizikovostí.

Transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Účet 403 je určený pro časové rozlišení přijaté dotace na pořízení DM a k přiřazení výnosu k příslušnému nákladu (odpisu). Existence dotací je ověřena nahlédnutím do smlouvy o jejich poskytnutí. Obec o přijatých dotacích informuje na svých webových stránkách. Riziko může spočívat v časovém rozlišení. V kapitole Provedení testů účetní závěrky je proveden detailní test na časové rozlišení transferu.

Dodavatelé

Tak jako u odběratelů může nastat riziko spočívající v nadhodnocování nebo podhodnocování závazků vůči dodavatelům. U této položky rozvahy došlo k nevyššímu nárůstu oproti roku 2022. V podkapitole Hospodaření (tabulka č. 9) je uveden kolísavý charakter krátkodobých závazků. V prosinci 2023 obec provedla opravy ve svých budovách. Faktury za služby jsou se splatností v roce 2024.

Obec eviduje 3 dodavatelské faktury, které jsou na částku vyšší jak hladina významnosti. V kapitole Provedení testů účetní závěrky jsou tyto tři doklady podrobeny detailnímu testování. Jelikož obec za rok 2023 eviduje přes 300 dodavatelských faktur, jsou náhodným

výběrem pro účel detailního testování vybrány i faktury, které jsou na částky nižší jak hladina významnosti.

Zaměstnanci

U položky zaměstnanci se jedná o mzdy za prosinec 2023, které byly uhrazeny v lednu 2024. Úhrada je doložená bankovním výpisem.

Výnosy příštích období

V teorii (podkapitola 1.1 Hospodaření obce) je uvedeno, že obec je plátcem daně a zároveň jejím příjemcem. Obec na tomto účtu účtuje o své DPPPO. Tato položka není považována za rizikovou, jelikož se jedná o pravidelnou operaci.

Dohadné účty pasivní

Na dohadné účty pasivní se účtuje, pokud má účetní jednotce vzniknout závazek, ale nezná jeho přesnou výši. Riziko představuje jejich případné zneužití pro ovlivnění výše hospodářského výsledku. Jejich výpočet musí být podložen řádným výpočtem. Obec na tomto účtu účtuje o nákladech na el. energii a plyn za měsíc prosinec 2023, ke kterým k datu účetní závěrky neobdržela faktury dodavatelské.

Účetní zodpověděla, že dohadné položky účtuje na základě záloh placených v daném roce. Takto postupuje každoročně. Dohadná položka je účtována 2 doklady – 1 doklad za el. energii a 1 doklad za plyn. U každého dokladu je přiložena kopie příslušné zálohy. Tato položka není považována za rizikovou.

Tabulka 11 - Významné položky rozvahy (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2022	2023	Meziroční změna 23/22	Meziroční změna v (%)
ostatní nehmotný dlouhodobý majetek	216,59	202,07	-14,52	-6,70
pozemky	7 801,67	8 170,75	369,08	4,73
stavby	79 458,35	81 138,16	1 679,81	2,11
samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	2 873,10	2 792,46	-80,64	-2,81
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 157,07	13 909,59	7 752,52	125,91
odběratelé	31,45	65,47	34,02	108,17
krátkodobé poskytnuté zálohy	417,42	448,09	30,67	7,35
dohadné účty aktivní	1 284,45	2 081,65	797,20	62,07
termínované vklady krátkodobé	5 000,00	10 000,00	5 000,00	100,00
základní běžný účet územních samosprávných celků	15 309,32	5 522,01	-9 787,31	-63,93
pokladna	5,44	25,08	19,64	361,03
transfery na pořízení dlouhodobého majetku	33 154,43	32 853,37	-301,06	-0,91
dodavatelé	13,84	958,96	945,12	6828,90
zaměstnanci	153,15	167,80	14,65	9,57
výnosy příštích období	702,65	1 002,65	300,00	42,70
dohadné účty pasivní	379,24	444,91	65,67	17,32

4.6.2 Výkaz zisku a ztráty

Prodané pozemky

Největší rozdíl mezi lety 2022 a 2023 je u položky prodané pozemky. V podkapitole Hospodaření obce je zanalyzovaný vývoj prodeje v letech 2019 – 2023. Tato položka není požadována za rizikovou.

Prodané pozemky souvisí s položkou Výnosy z přecenění reálnou hodnotou. U této položky může vzniknout riziko nesprávného ocenění a účtování. V kapitole Provedení testů účetní závěrky je proveden detailní test účtování o prodeji a přecenění reálnou hodnotou.

Výnosy z vlastní činnosti

Výnosy z prodeje vlastních výrobků představují nejvyšší vlastní příjmy obce. Jedná se o fakturaci vodného a těžbu dřeva. Druhou nejvyšší skupinou jsou výnosy z prodeje služeb. Na tento účet účtuje obec o stočném, pronájmu hrobových míst, energiích, odpadech a ostatních službách. Obec jednotlivé syntetické účty analyticky rozlišuje. Vodné a stočné jsou důležitým zdrojem příjmů obce. V kapitole Provedení testů účetní závěrky jsou podrobeny analytickému testu, kde je vypočtena očekávaná hodnota a porovnána se skutečnou.

Úroky

V roce 2023 vypršelo 5 krátkodobých termínovaných vkladů. Na termínovaných vkladech vznikly úroky z uložených peněz. Tyto úroky představují pro obec výnosy. Výše zaúčtovaného úroku je doložena bankovním výpisem a smlouvou o zřízení termínovaných vkladů. Úroky nejsou považovány za rizikovou položku.

Obec měla na každém vkladu uloženo 1.000.000 Kč. V rámci smlouvy byla sjednána výše ziskového úroku v částce 55.000 Kč u každého vkladu. Celkem by měla obec obdržet $55.000 * 5 = 275\,000$ Kč. Ve výsledovce je odpovídající částka 275 tis. Kč. Úroky z vkladů na termínovaných účtech u obcí nepodléhají srážkové dani, jak je tomu např. u fyzických osob.

Tabulka 12 - Významné položky výkazu zisku a ztráty (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)

(v tis. Kč)	2022	2023	Meziroční změna 23/22	Meziroční změna v (%)
spotřeba materiálu	691,01	519,75	-171,26	-24,78
spotřeba energie	1 008,40	1 136,58	128,18	12,71
opravy a udržování	3 487,59	3 594,99	107,40	3,08
ostatní služby	3 630,05	2 208,00	-1 422,05	-39,17
mzdové náklady	2 552,83	2 597,67	44,84	1,76
zákonné sociální pojištění	573,14	641,83	68,69	11,98
odpisy dlouhodobého majetku	3 040,86	3 048,61	7,75	0,25
prodané pozemky	6 112,07	107,25	-6 004,82	-98,25
náklady z drobného dlouhodobého majetku	524,14	542,73	18,59	3,55
náklady z přecenění reálnou hodnotou	6 050,19	86,67	-5 963,52	-98,57
náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	1 629,39	2 460,39	831,00	51,00
výnosy z prodeje vlastních výrobků	1 058,32	1 046,68	-11,64	-1,10
výnosy z prodeje služeb	551,50	614,19	62,69	11,37
výnosy z pronájmu	246,74	289,36	42,62	17,27
výnosy z místních poplatků	400,07	401,73	1,66	0,41
úroky	0,00	275,00	275,00	100,00
výnosy z přecenění reálnou hodnotou	6 050,19	86,67	-5 963,52	-98,57
výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 948,37	2 501,01	552,64	28,36
výnosy ze sdílených daní a poplatků	14 417,21	17 224,65	2 807,44	19,47

5 PROVEDENÍ TESTŮ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

5.1 Výnosy z činnosti – SU 601 a 602

Na syntetickém účtu 601 se nachází položky v hodnotě nad 10 mil. Kč. Účet je dělen na dva analytické účtu. Z 67 % je tvořen Výnosy z vodného.

Tabulka 13 - Skladba SU 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků (zdroj: vlastní zpracování dle hlavní knihy vybrané obce)

(v tis. Kč)	2023
601 0300 Výnosy z prod.vl.výrobky-les	338,83
601 0310 Výnosy z vodného	707,83
Celkem	1 046,67

Výnosy z vodného (účet 601 0310) lze testovat analytickým testem, jelikož se jedná o pravidelné výnosy. Test je proveden výpočtem předpokládaných výnosů a následně porovnáním výpočtu se skutečností.

Za předpokladu, že neznáme průměrnou částku vodného na obyvatele, jej můžeme vypočítat z analytických průzkumů Českého statistického úřadu. V článku z Magazínu Českého statistického úřadu (2023) lze vyčíst průměrnou spotřebu vody v l na osobu na den. Ve Zlínském kraji vychází spotřeba na 77,2 l na osobu na den. Spotřeba na osobu za rok vychází 28 178 l. V přepočtu na m³ je spotřeba 28,178 m³ na osobu za rok. Obec k datu účetní závěrky eviduje 804 obyvatel. Celková předpokládaná spotřeba činí 22 655,11 m³ za všechny obyvatele obce. Částka za spotřebu 1 m³ za osobu činí 35 Kč. Celková předpokládaná částka tedy činí 792,92 tis. Kč. V porovnání se skutečnou částkou je předpokládaná hodnota vyšší o necelých 90 tis. Kč. Obec uvedla, že některé domácnosti nejsou připojeni na vodu, jelikož disponují svou vlastní (z vlastních studen). Což dokládá i již zmiňovaný článek. V článku je uvedeno, že v roce 2022 využívalo vodu z vodovodů 95,6 % obyvatel.

Syntetický účet 602 – Výnosy z prodeje služeb se skládá z 9 analytických účtů. Nejvýznamnější položku, jak již bylo zmíněno, tvoří účet 602 0700 – Výnosy ze stočného. Za rok 2023 tvoří tyto výnosy 435,05 tis. Kč. Na webových stránkách obce je uvedena průměrná fakturovaná částka 595 Kč / osobu / rok. V obci je evidovaných 804 obyvatel. Při

počtu obyvatel a průměrné fakturované částky je předpokládaná částka 477,78 tis. Kč. Předpokládaná částka odpovídá skutečným výnosům.

Tabulka 14 - Analytické testování výnosů 601 0310 a 602 0700 (zdroj: vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	Účet 601 0310	Účet 602 0700
Předpokládaná hodnota	792,92	477,78
Skutečná hodnota	707,83	435,05
Rozdíl	85,09	42,73

V obou případech analytického testování výnosů je předpokládaná částka počítána z počtu obyvatel, kteří mají v obci trvalé bydliště. Odchyly nastávají, jelikož občané obce, kteří zde mají uvedené trvalé bydliště, nemusí skutečně v obci pobývat. Dalším důvodem odchylek je počítání s průměrnými částkami. Oba analyzované účty jsou považovány za nízko rizikové. V podkapitole detailní testy vybraných účetních dokladů jsou podrobeny detailním testům účetní doklady související s výnosy SU 601 602.

5.2 Výnosy z místních poplatků

Do výnosů z místních poplatků účtuje obec 606 0300 – Výnosy z místních poplatků a 606 0310 – Výnosy z místních poplatků-psi. Výši místních poplatků stanovuje obec prostřednictvím vydávání směrnic.

Tabulka 15 - Místní poplatky (zdroj: vlastní zpracování dle směrnic vybrané obce)

Poplatek		Poplatník	Sazba poplatku	Splatnost
Poplatek ze psů	za jednoho psa	držitel psa	100 Kč / rok	Dle OZV 1/2023 poplatek je splatný nejpozději 31.5. příslušného kalendářního roku
	za druhého a každého dalšího psa téhož držitele		100 Kč / rok	
Poplatek za komunální odpad		občan	600 Kč / rok	Dle OZV 3/2023 poplatek je splatný nejpozději 31.5. příslušného kalendářního roku

Místní poplatky jsou vedeny pouze v elektronické podobě v programu KEO4. V evidenci poplatků jsou jednotliví poplatníci uvedeni samostatně s předpisem jejich úhrad. V sestavě s názvem „Poplatky“ jsou dohledatelné následující informace: jméno poplatníka, druh

poplatku, datum úhrady, adresa poplatníka, splatnost poplatku, částka, za jaký rok zaplatil. Program o poplatcích účtuje automaticky. Poplatky, které jsou uhrazeny do doby splatnosti (do 31.5.) jsou po připsání platby automaticky zaúčtovány MD 315 / 606 Dal, MD 261 / 315 Dal. Za každého poplatníka se vytvoří samostatný předpis. Poplatky, které nejsou uhrazeny do data 31.5. jsou také automaticky zaúčtovány v celé výši MD 315 / 606 Dal. Ke konci roku se tiskne sestava neuhrazených poplatků. Poplatky, které nejsou uhrazeny jsou vedeny jako nedoplatky.

Výnosy z místních poplatků lze testovat analytickým testem, jelikož tak, jako u testovaných výnosů z vlastní činnosti se jedná o pravidelné výnosy. V rámci testu je vypočtena očekávaná hodnota a porovnána se skutečnou.

Tabulka 16 - Skladba SU 606 a v letech 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle hlavní knihy vybrané obce)

(v tis. Kč)	2023
606 0300 Výnosy z místních poplatků	391,2
606 0310 Výnosy z místních poplatků-psi	10,53
Celkem	401,73

Na účet 606 0300 jsou účtovány pouze poplatky za komunální odpad. V obci k datu 31.12.2023 má trvalé bydliště nahlášeno 804 občanů. Předpokládaná částka lze vypočítat vynásobením počtu obyvatel a sazbou poplatku. Po výpočtu činí předpokládaná částka 482,4 tis. Kč. Rozdíl mezi skutečnou a předpokládanou částkou je 91,2 tis. Kč. Pokud podělíme 91,2 tis. Kč částkou poplatku (600 Kč) vypočteme počet osob, kteří poplatek nezaplatili. Jedná se o 152 občanů, kteří mají na obci trvalé bydliště, ale poplatek za komunální odpad za ně nebyl zaúčtován.

Tabulka 17 - Analytické testování výnosů 606 0300 za rok 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

	2023
Počet obyvatel	804 občanů
Výše poplatku za 1 občana / rok	600,- Kč
Očekávaná hodnota	482 400,- Kč
Skutečná hodnota	391 200,- Kč
Rozdíl	91 200,- Kč

Starosta uvedl, že někteří obyvatelé jsou osvobozeni od platby poplatku za komunální odpad. Jedná se o lidi, kteří jsou v domově důchodců, platí poplatky v jiné obci nebo jim byly poplatky prominuly. V paragrafu 10g Zákona č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích jsou uvedeny případy, kdy je občan od platby osvobozen.

Dle výkazu FIN 2-12 předpokládala obec příjmy z poplatků za komunální odpad ve výši 395 000,- Kč. Při porovnání očekávaných příjmů obcí a skutečných příjmů, rozdíl je minimální. Poplatky za komunální odpad jsou považovány za nízkorizikové.

5.3 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou a prodej pozemků

Obec eviduje pozemky v historické ceně. Pro účel prodeje je potřeba ocenit pozemek reálnou hodnotou. Reálná hodnota pozemku byla oceněna znalcem a je doložena znaleckým posudkem. Povinnost ocenit majetek, který je určený k prodeji, udává Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy dále upravují postupy účtování.

Obec v roce 2023 prodala pozemek v celkové výši 107 250 Kč (vč. DPH 21 %). Tento pozemek má povahu ostatního pozemku – stavební pozemek.

Obec vyvěsila Záměr o prodeji pozemku obce na úřední desce po dobu jednoho měsíce (od 7.3. – 11.4.2023). Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku panu J a paní Ja dne 21.3.2023, což je doloženo zápisem z jednání zastupitelstva z téhož dne. Obec uzavřela s panem J a paní Ja kupní smlouvu dne 3.4.2023. Do kupní smlouvy bylo umožněno nahlédnout. Cena uvedená ve smlouvě odpovídá zaúčtované částce. K 2.5.2023 nastaly právní účinky návrhu na vklad.

Dle kupní smlouvy museli kupující uhradit zálohu v celkové výši prodejní ceny do 30.4.2023. Obec tuto platbu přijala na svůj bankovní účet 26.4.2023. Tato operace je doložená bankovním výpisem. 25.5.2023 účetní provedla operace týkající se prodeje pozemku. Zaúčtovala výnosy z prodeje oproti přijaté záloze. Do nákladů byla účtovaná částka skládající se z původní hodnoty pozemku (ve které obec pozemek evidovala v účetnictví) a hodnoty přecenění pozemku. Následně účetní vyřadila pozemek z evidence v účetní ceně a zaúčtovala výnosy z přecenění pozemku určeného k prodeji.

Obec o chystaném prodeji informovala, následně projednala a schválila. Byla vyhotovena smlouva a dodrženy její povinnosti z obou zúčastněných stran. Účetní provedla příslušné

účetní záznamy dle platných právních předpisů. V rámci provedené analýzy nebyly zjištěny nedostatky.

Obec účtovala o prodeji pozemku a o přecenění reálnou hodnotou následovně:

Tabulka 18 - Postup účtování prodeje pozemku (zdroj: vlastní zpracování)

Datum případu	Popis případu	Částka	Účet	
			MD	Dal
26.04.2023	Přijatá záloha na prodej pozemku	88 636,36	231	324
		18 613,64	231	343
25.05.2023	Účtován výnosů z prodeje pozemku	88 636,36	324	647
25.05.2023	Prodaný pozemek	88 636,36	554	036
25.05.2023	Vyřazení majetku z evidence	1 961,70	036	031
25.05.2023	Výnosy z přecenění pozemku určeného k prodeji	86 674,66	407	664
		86 674,66	036	407

5.4 Mzdové náklady

Mzdové náklady představují významnou položku účetní závěrky obce. Činí třetí největší skupinu nákladů z vlastní činnosti. V podkapitole Vnitřní kontrolní systém obce je popsán postup od předání docházkových listů účetní, po výpočet a následnou kontrolu. Nejedná se o vysoce rizikovou položku, ale mzdy jsou hrazeny z veřejných financí. Z tohoto důvodu je provedeno detailní testování.

Zaměstnanci jsou zaměstnáni zejména na základě pracovní smlouvy. Obec využívá možnosti zaměstnat osoby na dohodu o provedení práce či dohodu o pracovní činnosti. Zaměstnanců na hlavní pracovní poměr je 19. V roce 2022 byl stejný počet zaměstnanců.

Tabulka 19 - Mzdové náklady obce v roce 2022 a 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	Mzdové náklady
2022	2 552,83
2023	2 597,67
Rozdíl	44,84
Rozdíl v %	1,76

Mzdové náklady vzrostly pouze o 1,76 %. Dle informací k nárůstu mezd nedošlo. Vyšší náklady na mzdy jsou zapříčiněny vyššími odměnami zaměstnanců na HPP a zvýšením odměny u DPP.

5.4.1 Detailní testování mzdových nákladů

V rámci detailního testování bylo vybráno 6 zaměstnanců pracujících na hlavní pracovní poměr a 2 zaměstnanci pracující na základě dohody o provedení práce. Účetní poskytla náhled do sjednaných pracovních smluv a dohod a mzdových údajů. U všech zaměstnanců, kteří uplatňují slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění byly předloženy příslušné dokumenty. Jedná se o podepsaná Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, Potvrzením o soustavné přípravě na budoucí povolání studiem prohlášením druhého z rodičů, že daňové zvýhodnění neuplatňuje. U nezletilých dětí jsou doloženy i data z rodných listů.

V rámci pracovní smlouvy je určené zařazení zaměstnance a jeho mzdový výměr. Účetní poskytla mzdové listy, přehledy SP a ZP, bankovní výpisy dokládající úhradu mezd zaměstnancům a odvody příslušným subjektům.

V roce 2023 se uplatňují následující sazby u výpočtu mezd a odvodů z mezd:

- SP placené zaměstnancem: 6,5 %,
- SP placené zaměstnavatelem: 24,8 % (Sociální pojištění v roce 2023, © 2024).
- ZP placené zaměstnancem: 4,5 %,
- ZP placené zaměstnavatelem: 9 % (Zdravotní pojištění 2023, © 2000 – 2024).
- sazba daně z příjmu fyzických osob: 15 %,
- sleva na poplatníka (měsíční částka): 2 570 Kč,
- sleva na studenta (měsíční částka): 335 Kč,
- daňové zvýhodnění (měsíční částka): 1. dítě – 1 267 Kč, 2. dítě – 1 860 Kč (Česko, 1992).

Obec mívá zaměstnance na DPP i DPČ. Odvody u dohod jsou upraveny Zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění a Zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení.

V rámci detailního testování mzdových nákladů byly vybráni zaměstnanci, u kterých je proveden přepočít mzdy.

Tabulka 20 - Kontrolní přepočít mzdových nákladů zaměstnance č. 9 (zdroj: vlastní zpracování)

(v celých Kč)	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	Odvody celkem
Hrubá mzda	59495		
Zdravotní pojištění	2678	5354	8032
Sociální pojištění	3868	14755	18623
Základ daně z příjmu	59495		
Záloha na daň	8925		
- sleva na poplatníka	-		
Záloha na daň po slevách	8925		
Čistá mzda k výplatě	44 024		
Mzdové náklady		64 133	

Zaměstnanec č. 9 neuplatňuje žádné slevy ani daňové zvýhodnění. Mzda je v účetních záznamech vypočítána správně.

Tabulka 21 - Kontrolní přepočít mzdových nákladů zaměstnance č. 11 (zdroj: vlastní zpracování)

(v celých Kč)	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	Odvody celkem
Hrubá mzda	29 500		
Zdravotní pojištění	1 328	2 655	3 983
Sociální pojištění	1 918	7 316	9 234
Základ daně z příjmu	29 500		
Záloha na daň	4 425		
- sleva na poplatníka	2 570		
- daňové zvýhodnění	1 267		
Záloha na daň po slevách	588		
Čistá mzda k výplatě	25 666		
Mzdové náklady		35 637	

Zaměstnanec č. 11 uplatňuje slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na 1 dítě. Sleva na poplatníka je podložena podepsaným Prohlášením poplatníka daně z příjmů fyzických osob

ze závislé činnosti. Daňové zvýhodnění na 1 dítě je doloženo Potvrzením o soustavné přípravě na budoucí povolání studiem a prohlášením druhého z rodičů, že daňové zvýhodnění neuplatňuje. Příložené doklady pro uplatnění slevy a daňového zvýhodnění jsou v pořádku.

Tabulka 22 - Kontrolní přepočítání mzdových nákladů zaměstnance č. 26 (zdroj: vlastní zpracování)

(v celých Kč)	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	Odvody celkem
Počet odpracovaných hodin	64		
Hodinová sazba	140		
Hrubá mzda	8 960		
Zdravotní pojištění	0	0	0
Sociální pojištění	0	0	0
Základ daně z příjmu	8 960		
Srážková daň	1 344		
- sleva na poplatníka	2 570		
- sleva na studenta	335		
Srážková daň po slevách	0		
Čistá mzda k výplatě	8 960		
Mzdové náklady		8 960	

Zaměstnanec č. 26 pracuje na základě dohody o provedení práce. V kontrolovaném měsíci odpracoval 64 hodin. Ze zákona může odpracovat 300 hodin za kalendářní rok. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že tuto hodinou hranici nepřekročil. Hrubá mzda zaměstnance nepřekročila 10 000 Kč. Z toho vyplývá, že se z jeho mzdy neodvádí zdravotní a sociální pojištění. Z hrubé mzdy je vypočtena srážková daň. Zaměstnanec uplatňuje slevu na poplatníka, což je doloženo podepsaným dokumentem: Prohlášením poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. Dále uplatňuje slevu na studenta doloženou potvrzením o studiu. Výsledná srážková daň po odečtení slev činí 0 Kč a nebude odváděna.

5.5 Investiční dotace

V roce 2023 obec přijala na svůj bankovní účet 2 investiční dotaci na revitalizaci zeleně u fotbalového hřiště a dotaci na výstavbu dětského hřiště. Dotace na revitalizaci zeleně má plánované dokončení v roce 2024, u této dotace je detailní testování zaměřeno na daňové

doklady. Dotace na výstavbu dětského hřiště byla dokončena v roce 2023, u této dotace je detailní testování zaměřeno na kontrolní přepočet odpisů.

ÚČZ 15011 Revitalizace zeleně u fotbalového hřiště

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2.9.2022 byly obci přislíbeny finanční prostředky na projekt Revitalizace zeleně u fotbalového hřiště ve výši 331 800 Kč. Finanční prostředky jsou poskytnuty Ministerstvem pro životní prostředí a Evropskou unií, jedná se o spolufinancování. Obec obdržela finanční prostředky dne 5.1.2023 na bankovní účet, příjem finančních prostředků je doložen bankovním výpisem. Projekt revitalizace je plánován na dobu 2 let. Pro rok 2023 je rozpočtováno 331 800 Kč a pro rok 2024 89 254,- Kč.

Obec předpokládala hodnotu zakázky 450 000,- Kč. Dodavatel byl vybrán na základě veřejné zakázky. Veřejná zakázka byla vypsána dne 10.1.2023 a bylo osloveno 6 dodavatelů. 5 z nich odpovědělo. Dodavatel byl vybrán na základě nejnižší nabídnuté ceny vč. DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena s pí B.M. Cena realizace je ve smlouvě uvedena na částku 411 054,- Kč a uveřejněna na portále profilu zadavatele. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.1.2023. Schválení je doložitelné zápisem z jednání ZO.

Obec poskytla ke kontrole faktury přijaté související s tímto projektem (viz. tabulka č. 22).

Tabulka 23 - Účtování v souvislosti s dotací ÚčZ 15011 Revitalizace zeleně u fotbalového hřiště (zdroj: vlastní zpracování)

Datum účtování	Popis případu	Částka	MD	Dal
02.09.2022	Přislíbená dotace	331 800,00	378	403
05.01.2023	Připsaná dotace na BÚ	331 800,00	231	378
15.05.2023	Zpracování dokumentace	50 425,00	042	321
30.06.2023	Realizace výsadby	266 355,39	042	321
31.08.2023	Realizace výsadby	14 149,50	042	321
31.12.2023	Rozvojová péče 1. rok po výsadbě	60 871,99	042	321

Jelikož se jedná o investiční dotaci, která má předpoklad ukončení realizace v roce 2024, jsou faktury dodavatelské účtovány na účet 042. Závěrečné vyhodnocení dotace je plánováno k datu 30.4.2024. Faktury obsahují náležitosti daňových dokladů, jsou opatřeny razítkem s datem příjmů a je u nich přiložen likvidační lístek s příslušnými náležitostmi a

podpisy. Na základě žádosti byly předloženy výpisy z bankovního účtu, které dokládají uhrazení závazků.

ÚČZ 17027 Výstavba dětského hřiště

Výstavba dětského hřiště je spolufinancována Ministerstvem pro místní rozvoj z programu Podpora obnovy a rozvoje venkova a vlastními finančními prostředky obce. Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace obdržela obec dne 14.3.2023 finanční prostředky na svůj bankovní účet ve výši 521 920,- Kč, příjem je doložen bankovním výpisem. Příjem dotace obec zaúčtovala MD 231 / 403 Dal.

Na stavbu nového dětského hřiště byla dne 16.3.2023 vypsána veřejná zakázka. Předpokládaná hodnota činila 920 000,- Kč bez DPH. Obec zastala nabídku 6 uchazečům, 3 z nich odpověděli. Zakázka byla hodnocena podle nejnižší nabídnuté ceny vč. DPH. Nejvýhodnější zakázku zaslala firma AS s. r. o. v hodnotě 812 960,- Kč vč. DPH. O výběru dodavatele jednalo zastupitelstvo obce dne 28.3.2023, což je doloženo zápisem z jednání. Následně byla mezi obcí a dodavatelem uzavřena smlouva. Smlouva byla uveřejněna na portálu profilu zadavatele. Účetní umožnila nahlédnout do dokladů souvisejících s touto veřejnou zakázkou. K veřejné zakázce obec eviduje protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek dodavatelů, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky.

Tabulka 24 - Podíl dotace ÚčZ 17027 Výstavba dětského hřiště na celkových výdajích (zdroj: vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	Částka v Kč
Celkové výdaje	812,96
Dotace MMR	521,92
Rozdíl	291,04
Podíl dotace na celkových výdajích (v %)	64,20

Projekt výstavby dětského hřiště se uskutečnil v měsíci červen 2023. Veškeré daňové doklady související s výstavbou hřiště účtovala obec na účet 042 -Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Daňové doklady mají všechny předepsané náležitosti a souvisí s účelem dotace. K datu 30.6.2023 obec zařadila dětské hřiště do užívání MD 021 / 042 Dal. Dětské hřiště je pevně spjato s pozemkem. Z těchto hledisek je dětské hřiště zaúčtováno na účet 021 Stavby.

Na dotaz, na základě čeho je dětské hřiště zařazeno do 5. odpisové skupiny, účetní odpověděla, že dle klasifikace stavebních děl CZ-CC platné od 1.1.2019 spadají dětská a školní hřiště (CZ-CC 241212) do kategorie Ostatní stavby pro sport a rekreaci (CZ-CC 241). V Zákoně č. 586/1992 Sb., o dani o daních z příjmů v příloze č. 1 tohoto zákona není výslovně uvedeno dětské a školní hřiště. V příloze je uvedena pouze skupina 241 v 5. odpisové skupině. Doba odepisování je 30 let. Hodnota zařazeného majetku je 812 960,- Kč. U daňových odpisů zvolila obec zrychlené odepisování. Koeficient pro odepisování v prvním roce je 30 a v dalších letech 31. Jelikož je majetek odepisovaný 30 let, přepočtení odpisů je proveden prvních 5 let. K odepsání majetku dojde v roce 2052.

Tabulka 25 - Přepočtení daňových odpisů (zdroj: vlastní zpracování dle inventární karty majetku)

Daňové odpisy	Výpočet	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2023	812 960/30	27 099	27 99	785 861
2024	785 861*2/31-1	53 391	79 490	733 470
2025	733 470*2/30-2	50 585	130 075	682 885
2026	682 885*2/30-3	48 778	178 853	634 107
2027	634 107*2/30-4	46 971	225 824	587 136
2052	1 806*2/30-29	1 806	812 960	0

Účetní odpisy jsou počítány rovnoměrně. Jako u daňových odpisů je proveden kontrolní přepočtení pro prvních 5 let. Poslední účetní odpis, dle karty majetku, je zaúčtován v roce 2053.

Tabulka 26 - Přepočtení účetních odpisů (zdroj: vlastní zpracování dle inventární karty majetku)

Účetní odpisy	Výpočet	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
Měsíční odpis	812 960/30/12	2 259		
2023	2 259*6	13 554	13 554	799 406
2024	2 259*12	27 108	40 662	772 298
2025	2 259*12	27 108	67 770	745 190
2026	2 259*12	27 108	94 878	718 082
2027	2 259*12	27 108	121 986	690 974
2053		13 274	812 960	0

Tabulka 27 - Účtování účetních odpisů (zdroj: vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpis (v Kč)		64,2 % účetního odpisu (v Kč)	
	MD 551	Dal 082	MD 403	Dal 672
2023	13 554		8 702	
2024	27 108		17 403	
2025	27 108		17 403	
2026	27 108		17 403	
2027	27 108		17 403	

Daňové i účetní odpisy byly přepočítány. Vypočtené hodnoty odpovídají účtování.

5.6 Provozní dotace

Obec obdrží účelové provozní dotace. Jelikož se jedná o dotace, musí vynaložené náklady souviset s jejím účelem, náklady by se měli rovnat výnosům a dotace musí být analyticky členěná a označena. O podání žádosti o dotaci rozhoduje zastupitelstvo obce. U dotací je zvoleno detailní testování, kdy je zkontrolováno zaúčtování dotace a následně její čerpání. Pro detailní testování byly vybrány 3 dotace.

Tabulka 28 – Přijaté účelové dotace (zdroj: vlastní zpracování)

ÚČZ	Účel dotace	Částka k čerpání (v celých Kč)
14004	Dotace na hasiče	47 780,00
29015	Dotace na les	2 698,00
29031	Dotace na les	43 896,00

ÚČZ 14004 Dotace na hasiče

O přidělení dotace rozhodlo Ministerstvo vnitra, generální ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR. Rozhodnutí o poskytnutí dotace je ze dne 20.11.2023, obec dotaci obdržela na svůj bankovní účet dne 3.12.2023 ve výši 47 780,- Kč. Určení dotace je specifikováno v tabulce č. 29.

Tabulka 29 - Specifikace dotace ÚčZ 14004 (zdroj: vlastní zpracování dle podkladů vybrané obce)

Specifikace účelu dotace	Částka v Kč
Odborná příprava hasičů	6 000,00
Výdaje na skutečné zásahy	4 500,00
Opravy a vybavení – neinvestiční povahy	4 493,00
Výdaje na zásah – požár Galvanovna	32 787,00
Dotace celkem	47 780,00

Čerpání dotace je doloženo doklady. Školení odborné přípravy bylo zdarma. Na dotaz, co se dělo s částkou 6 000,- účetní zodpověděla, že v souladu s podmínkami dotace byla částka přesunuta na výdaje vybavení a opravy. Účetní poskytla nahlédnutí do dokladů souvisejících s čerpáním dotace, doklady jsou zaznamenány v tabulce č. 30.

Tabulka 30 - Čerpání dotace ÚčZ 14004 Dotace na hasiče (zdroj: vlastní zpracování)

Popis případu	Částka v Kč
Refundace mzdy	14 310,00
Pohonné hmoty	8 847,00
Dohody o provedení práce	12 980,00
Doplnění poškozené techniky	1 443,00
Čerpáno celkem	37 580,00

Čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami dotace. Veškeré doklady mají náležitosti daňových dokladů, nechybí razítko příjmu a výpis dokládající úhradu dokladů. U dokladů jsou také přiloženy likvidační lístky s platnými náležitostmi a příslušnými podpisy. Dohody o provedení práce a podklady k refundaci mzdy poskytla účetní k nahlédnutí a nebyly zjištěny nedostatky.

Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 15.1.2024.

Obec účtovala o dotaci následovně:

Tabulka 31 - Účtování dotace ÚčZ 14004 (zdroj: vlastní zpracování)

Popis případu	Částka v Kč	Účet	
		MD	Dal
Přijetí dotace	47 470,00	231	374
Čerpání dotace	37 580,00	374	672
Vrácení nevyčerpané dotace	9 890,00	374	231

ÚčZ 29015 Dotace na les

Obec obdržela dotaci dne 19.7.2023 na základě rozhodnutí Odboru životního prostředí a zemědělství Zlínského kraje ve výši 2 698 Kč. Dotace byla určena na ekologické a šetrné technologie při hospodaření v lese. Starosta uvedl, že dotace byla použita na tahání dříví koněm v lese. Dotace byla využita celá a zaúčtovaná MD 231 / 374 Dal a následné čerpání MD 374 / 672 Dal. Využití dotace je podloženo smlouvou o dílo, která je na částku 3 500,- Kč vč. DPH. Rozdíl mezi dotací a částkou k úhradě činí 802,- Kč. Obec tuto částku uhradila z vlastních prostředků. Čerpání dotace bylo v souladu s jejími podmínkami. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 15.1.2024.

ÚčZ 2031 Dotace na les

Odbor životního prostředí a zemědělství Zlínského kraje vydal rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 43 896,- Kč. Dotace byla určena na obnovu lesa (výsadba nových stromů). Obec přijala dotaci 19.6.2023. V podmínkách dotace je dále specifikován přesnější účel jednotlivých částek.

Tabulka 32 - Specifikace dotace ÚčZ 2031 (zdroj: vlastní zpracování dle podkladů vybrané obce)

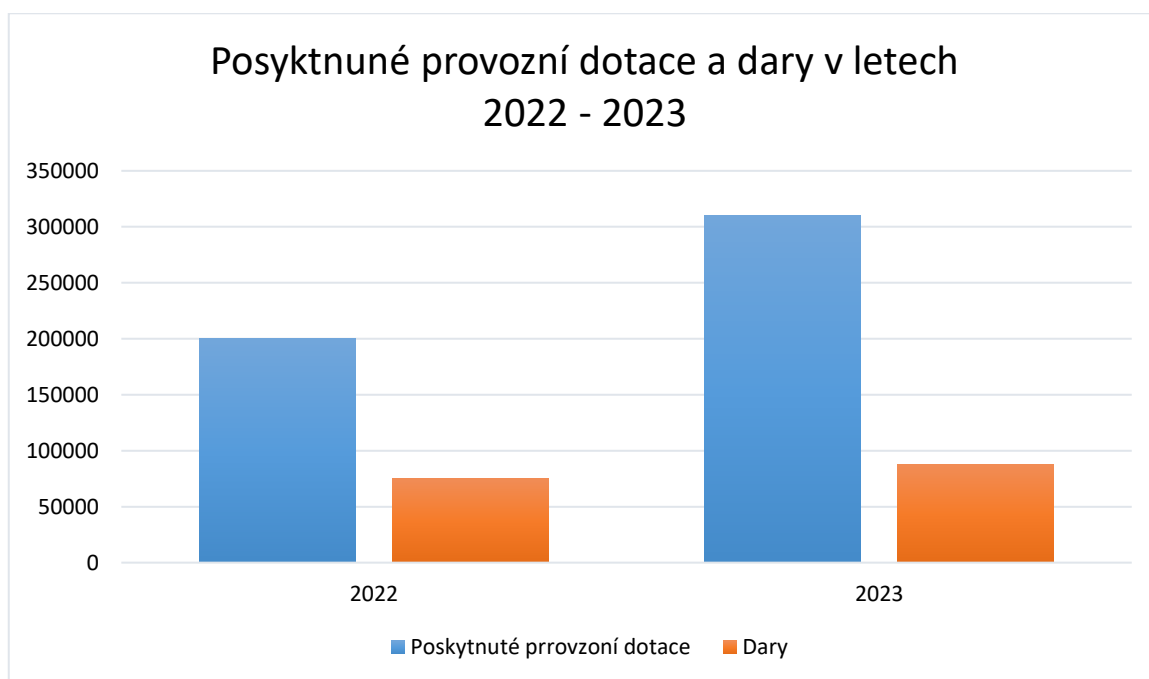
Specifikace účelu dotace	Částka v Kč
Sadba nových stromů	6 636,00
Nová oplocenka	5 500,00
Následná péče o novou výsadbu	22 000,00
Výchova porostu do 40 let věku	1 260,00
Zajištění lesních porostů	8 500,00
Dotace celkem	43 896,00

Obec uzavřela smlouvu s firmou LS s. r. o. na provedení služeb viz. tabulka č. 24. Celková smlouva byla na částku 55 000,- Kč vč. DPH. Účetní poskytla nahlédnutí do smlouvy a následně do příslušných daňových dokladů. Daňové doklady splňují předepsané náležitosti a jejich zaúčtování do nákladů bylo účelné vzhledem k povaze dotace.

Příjem dotace je zaúčtován MD 231 / 374 Dal, následné čerpání je zaúčtováno MD 374 / 672 Dal. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 15.1.2024.

5.7 Poskytnuté dotace a dary

Obec je jak příjemcem, tak poskytovatelem dotací. Veškeré dotace byly poskytnuty spolkům, které působí ve vybrané obci. Jelikož se v jejich názvu objevuje název obce, jejich skutečný název není uváděn.



Obrázek 7 - Poskytnuté provozní dotace a dary v letech 2022 – 2023 (zdroj: vlastní zpracování)

Oproti roku 2022 obec poskytla o 110 tis. Kč na provozních dotacích více v roce 2023. Rozhovorem se starostou bylo zjištěno, že vzhledem k dobré finanční situaci obce poskytli uvolnily vyšší finanční prostředky jak na dotace, tak na dary.

Na začátku roku 2023 si organizace zažádali o poskytnutí dotací. Dne 9.3.2023 byly žádosti projednány zastupitelstvem obce. Po schválení ZO je uzavřena veřejnoprávní smlouva mezi obcí a příslušnou organizací. Na základě VPS obec dotace vyplatila. Smlouvy obec

zveřejnila na svých webových stránkách. Jelikož se jedná o poskytnutí účelových dotací, musí příjemce doložit jejich čerpání, a to k datu 14.12.2023.

Pro účely detailního testování jsou vybrány 3 dotace.

VPS č. 1/2023 byla uzavřena dne 22.3.2023 se Sportovním klubem, z. s., dotace byla vyplacena 31.3.2023 ve výši 70 000,- Kč. Dotace je určena na rozvoj dětského a mládežnického sportu, nákup drobného materiálu a sportovního vybavení, údržbu areálu sportoviště a další činnosti spolu. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 14.12.2023. V rámci vyúčtování předložil spolek čerpání dotace. Předložené doklady ke kontrole čerpání dotace jsou v souladu s účelem dotace.

VPS č. 2/2023 byla uzavřena dne 22.3.2023 s Mysliveckým sdružením, z. s., dotace byla vyplacena 18.4.2023 ve výši 45 000,- Kč. Dotace je určena na nákup fotopastí. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 5.12.2023. Spolek předložil faktury za nákupy fotopastí. Na základě toho lze konstatovat, že je čerpání v souladu s účelem dotace.

VPS č. 5/2023 byla uzavřena 22.3.2023 se Spolkem rybářů, z. s., dotace byla vyplacena 31.03.2023 ve výši 15 000,- Kč. Dotace je určena na elektroinstalaci, výměnu kuchyňské linky a pořízení výdejního pultu. Vyúčtování dotace bylo provedeno dne 14.12.2023. I tento spolek předložil doklady, na základě kterých bylo možno zkontrolovat účelné čerpání dotace.

Obec o všech analyzovaných poskytnutých dotacích účtovala následovně:

- Vyplacení dotace MD 373 / 231 Dal
- Vyúčtování dotace MD 345 / 373 Dal
MD 572 / 345 Dal

V rámci kontroly VPS a následného vyúčtování nebyly shledány nedostatky. Ze strany spolků je čerpání dotací řádně doloženo.

Poskytnuté dary

Obec poskytuje dary na základě sjednání darovacích smluv. Starosta uvedl, že o dary přicházejí žádat příslušné organizace. Aby mohl být dar poskytnut, je potřeba schválení zastupitelstva obce. V roce 2023 vydala obec na dary 88 000,- Kč. Obec tyto dary účtuje na stejný nákladový účet jako poskytnuté dotace. Dary jsou poskytovány na určitý účel, ale na rozdíl od dotací nejsou dary podmíněny následným vyúčtováním.

Starosta uvedl, že obec každoročně daruje finanční dary na pořádání dětského dne, lampionového průvodu, rybářské závody, bazárku z druhé ruky, charitu, pálení čarodějnic.

Největší dar ve výši 37 000,- Kč byl poskytnut k pořádání oslav 70. výročí SK Obec. Dar byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.9.2023. Následně 9.9.2023 byla uzavřena smlouva mezi SK Obec a obcí. Dar byl vyplacen 9.9.2023. Obec účtuje o vyplacení daru MD 345 / 231 Dal a předpis darovací smlouvy MD 572 / 345 Dal.

5.8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek představuje majetek, který není dokončený a účetní jednotka jej nemůže zařadit do užívání. Obec jej účtuje na syntetický účet 042. K datu účetní závěrky za rok 2023 je hodnota účtu 13,9 mil. Kč (v roce 2022 byla hodnota účtu 6 mil Kč). Oproti roku 2022 se hodnota účtu zvýšila o 7,7 mil Kč k datu účetní závěrky představuje nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 13 % dlouhodobého hmotného majetku. V roce 2023 zaúčtovala obec 3 doklady, které výrazně ovlivnily nárůst hodnoty účtu 042. Celková suma za tyto doklady činí 6 mil Kč. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek představuje významnou položku rozvahy, a tak jsou tyto tři doklady jsou podrobeny detailnímu testování.

Tabulka 33 - Účtování nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (zdroj: vlastní zpracování)

Pořadí	DUZP	Popis případu	Částka v Kč	Účet	
				MD	Dal
1.	30.06.2023	Provedené práce na stavbě "Kanalizace nad Baňou v obci"	1 310 430,35	042 0070	321 100
			275 190,37	343 0037	343 0027
2.	17.10.2023	Realizace veřejné zakázky "Obnova soustavy veřejného osvětlení Obce" dle smlouvy o dílo č. 001/2023 ze dne 4.4.2023	2 114 674,65	042 0074	321 100
3.	30.11.2023	Stavební úpravy dle SOD VŘ23_07 – oprava komunikace u Obecního sálu a rekonstrukce komunikace TS	2 636 973,38	042 005	321 100

Doklad s pořadovým číslem 1 je zaúčtován na základě dodavatelské faktury. Faktura je vystavena na základě smlouvy uzavřené mezi obcí a dodavatelem. Částka sjednaná ve smlouvě souhlasí s částkou na faktuře. Faktura má platné náležitosti daňového dokladu. Jelikož se jedná o práce spadající do režimu přenesené daňové povinnosti, je na dokladu uvedeno, že daň odvede zákazník. Z účetního záznamu je patrné, že obec tuto povinnost splnila. U faktury je přiložen likvidační lístek s platnými údaji a příslušnými podpisy. Na dotaz, zda byla faktura hrazena jednou částkou, účetní uvedla že nikoliv. Následně doložila dva výpisy z účtu. Z výpisů je patrné, že faktura byla uhrazena ve dvou platbách. Platby odpovídají sjednaným podmínkám ve smlouvě. Aby mohla být smlouva s dodavatelem uzavřena, musela být prvně odsouhlasena zastupitelstvem obce. Odsouhlasení je doložitelné zápisem z jednání ZO.

Doklad č. 2 je zaúčtován na základě smlouvy o dílo. Smlouva o dílo v tomto případě plní funkci faktury. Smlouva obsahuje veškeré povinné náležitosti. U smlouvy je likvidační lístek s platnými údaji a příslušnými podpisy. Na žádost, předložila účetní výpisy z účtu. Vzhledem k vysoké částce byly práce zaplacený ve třech platbách. Účetní uvedla, že je na bankovním účtu nastaven denní limit, který nesmí překročit. Datum splatnosti byl stanoven 16.11.2023, účetní provedla platby s daty 18.10., 19.10. a 20.10.2023. Před uzavřením smlouvy bylo nutné její odsouhlasení zastupitelstvem obce.

Doklad č. 3 je zaúčtován, tak jak doklad č. 1, na základě dodavatelské faktury. Faktura obsahuje veškeré náležitosti daňového dokladu. Je k ní přiložen likvidační lístek s platnými náležitostmi a příslušnými podpisy. Faktura je dodavatelem vystavena na základě smlouvy. Tak, jako v předešlých případech, je smlouva odsouhlasena zastupitelstvem obce a doložitelné zápisem z jednání ZO. U této faktury měla účetní přiloženy bankovní výpisy, které dokládají její uhrazení.

Jak je zmíněno v předběžných analytických postupech, obec analyticky rozlišuje jednotlivé projekty. Jak je patrné z účetních záznamů, každý z kontrolovaných dokladů patří k jinému projektu. Obec má na jednotlivé projekty vypracovanou projektovou dokumentaci a postupně uskutečňuje práce. Porovnáním projektových dokumentací a dokladů zaúčtovaných na účtu 042 je zkontrolováno, že jsou doklady zaúčtovány správně a nedošlo k opomenutí zařazení majetku do užívání.

Všechny uzavřené smlouvy jsou nahrány v registru smluv a jsou dohledatelné.

Ve všech třech případech se jedná o veřejnou zakázku. Starosta poskytl rozhovor k průběhu jedné veřejné zakázky k dokladu – Provedené práce na stavbě "Kanalizace nad Baňou v obci".

Uvedl, že obec si vybrala dodavatele vlastními silami. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla v částce 1 500 000 Kč bez DPH a hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána 6 uchazečům, z nichž 4 nabídku zaslali. Nejvýhodnější nabídku zaslala firma XY stavební mechanizace s.r.o. v částce 1 585 620,72 vč. DPH. Zastupitelstvo obce jednalo o výběru dodavatele, což je podloženo zápisem z jednání. Následně byla podepsána smlouva s dodavatelem a uveřejněna na portále profilu zadavatele. Bylo umožněno nahlédnout do dokladů souvisejících s touto veřejnou zakázkou. Obec eviduje protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky.

5.9 Detailní testy vybraných účetních dokladů

Jak je zmíněno v teoretické části, ověřovatel není schopen zkontrolovat veškeré účetní záznamy. Pro potřeby této diplomové práce jsou náhodným výběrem vybrány pokladní doklady, faktury přijaté a faktury vydané. U vybraných dokladů je provedena detailní kontrola.

Pokladní doklady a faktury jsou účetními doklady. Jejich náležitosti upravuje Zákon č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. Faktury jsou i daňovými doklady a upravuje je i Zákon č. 235/2004 Sb., Zákon o dani z přidané hodnoty.

Dle Zákona č. 340/2015 Sb., Zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (ČESKO 2015) mají obce povinnost zveřejňovat smlouvy, u kterých je výše hodnoty předmětu vyšší jak 50 000,- Kč bez DHP.

5.9.1 Faktury přijaté

Obec eviduje v roce 2023 celkem 398 faktur přijatých. Kniha faktur přijatých je evidována v účetním programu KEO. Detailní testování faktur přijatých proběhlo ve dvou částí. V první části jsou podrobeny testování faktury, které mají hodnotu vyšší jak 100 tis. Kč. V roce 2023 obec eviduje 3 faktury nad touto hranicí. V druhé části bylo náhodným výběrem vybráno 15 faktur, které jsou následně podrobeny kontrole.

Tabulka 34 - Detailní test faktur přijatých nad 100 tis. Kč (zdroj: vlastní zpracování)

Číslo dokladu	DUZP	Popis případu	Částka v Kč	Účet	
				MD	Dal
134	25.08.2023	Výměna podlahové krytiny – obecní sál	199 274,62	511 0300	321 0100
			41 847,67	343 0020	343 0040
161	25.09.2023	Oprava fasády hasičské stanice	378 584,80	511 0300	321 0100
			65 704,80	321 0100	343 0040
188	31.07.2023	Oprava cisternové stříkačky Karosa (hasiči)	348 942,28	511 0300	321 0100

Kontrolované faktury mají náležitosti daňových dokladů. Faktury byly vystavené na základě smluv mezi dodavatelem a obcí. Kopie smluv jsou přiloženy u faktur. Na dotaz, zda jsou smlouvy na portále Registru smluv, účetní zodpověděla ano. Následně ukázala na zmíněném portále, jak lze smlouvy najít. Všechny tři smlouvy jsou na portále dohledatelné. Na fakturách nechybí razítko s datem příjmu faktury. U faktur je přiložen i likvidační lístek s platnými podpisy příkazce operace a správce rozpočtu.

U faktur č. 134 a 161 je dle zákona režim přenesené daňové povinnosti. Tato informace je na daňových dokladech uvedena a obec má ze zákona povinnost odvést DPH, což obec splnila (jak je patrné z účetních záznamů).

Hodnota faktur bez DPH se pohybuje u hranice 300 tis. Kč. V podkapitole Vnitřní kontrolní systém jsou uvedeny limity pro veřejné zakázky, které jsou stanoveny vnitřní směrnici obce. U hodnoty nad 300 001,- bez DPH musí obec vypsát zadávací řízení. Na dotaz, zda byla předpokládána hodnota bez DPH vyšší, starosta zodpověděl ano u faktur č. 161 a 325. U těchto faktur proběhlo zadání veřejné zakázky. Účetní poskytla k nahlédnutí protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky, Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky u faktur č. 161 a 325. U faktury č. 134 byla využita možnost nezadat veřejnou zakázku. O uskutečnění výměny podlahové krytiny rozhodovalo zastupitelstvo a schválilo navrhnutého dodavatele. V rámci kontroly nebyly nalezeny nedostatky.

Tabulka 35 - Detailní test vybraných přijatých faktur (zdroj: vlastní zpracování)

Číslo dokladu	DUZP	Popis případu	Částka v Kč	Účet	
				MD	Dal
30	08.03.2023	Řezané květiny	480,00	513 0300	321 0100
58	26.04.2023	Přezutí pneu a	665,50	511 0300	321 0100
		uskladnění pneu	600,16	518 0800	321 0100
62	08.05.2023	Kancelářské potřeby – tonery	1 482,51	501 0300	321 0100
73	31.05.2023	Internet za 5/2023	1 439,00	518 0830	321 0100
88	14.06.2023	Výměna žárovky vozu	820,38	511 0300	321 0100
129	30.06.2023	Odvoz objemného odpadu	6 006,68	518 0830	321 0100
188	28.07.2023	Provedené malířské a natěračské práce na akci "ČOV"	68 600,00	518 0400	321 0100
199	28.08.2023	Rizikové kácení stromu	18 910,00	518 0830	321 0100
205	05.09.2023	Oprava chodníku ul. Zahradní	18 125,80	511 0300	321 0100
			3 145,80	321 0100	343 0027
216	29.09.2023	Oprava žaluzií – kancelář starosty	10 849,83	511 0300	321 0100
			1 883,03	321 0100	343 0027
241	20.10.2023	Mikrovlnná trouba ETA	2 600,00	501 0300	321 0100
250	09.11.2023	Svařovací pistole	9 138,00	501 0300	321 0100
284	14.11.2023	Židle kancelářská 2ks	21 081,83	501 0300	321 0100
301	31.11.2023	El. energie 11/2023	39 510,00	502 0300	321 0100
324	11.12.2023	KP online účetní – Daňový balíček 2024	2 300,00	518 0710	321 0100

U faktur jsou v první řadě kontrolovány náležitosti, které mají faktury ze Zákona o DPH obsahovat. Z hlediska formální správnosti jsou kontrolované faktury v pořádku. Faktury, které byly přijaty fyzicky (obec je obdržela přímo od dodavatele nebo přišli poštou) jsou opatřeny razítkem s datem příjmu. Účetní uvedla, že i faktury obdržené elektronicky (e-mailem) jsou také opatřeny razítkem. Účetní dále uvedla, že 95 % faktur „chodí“ přímo k ní nebo ke starostovi. Tím se eliminuje riziko, kdy by jiný zaměstnanec obce zapomněl dodat fakturu do účtárny a došlo k její pozdní úhradě. U každé faktury je likvidační lístek, který obsahuje příslušné podpisy (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní). Kontrola obsahu likvidačních lístků a k nim příslušných faktury je hodnocena bezriziková.

K fakturám, které nejsou ze strany dodavatelů vystaveny na základě smlouvy, má obec přiložené objednávky (týká se kontrolovaných dokladů). V následujících odstavcích je drobný komentář k některým fakturám z tabulky č. 33.

Faktura č. 30 – řezané květiny obec nakoupila ke dni MDŽ a byly rozdány zaměstnankyním. Obec správně zaúčtovala fakturu na účet 513 – Náklady na reprezentaci, jelikož se v tomto případě jedná o nedaňový náklad.

Faktura č. 58 a 88 – u těchto faktur jsou přiloženy servisní listy. Datum servisů souhlasí s DUZP na fakturách. Na fakturách i servisních listech jsou uvedeny SPZ servisovaných vozidel. U faktur nebyly přiloženy inventární karty majetku. Na žádost účetní dodala karty majetku a SPZ se shodovaly. Účetní tímto doložila, že servisované vozy jsou majetkem obce.

Faktura č. 62 – u faktury je doložen dodací list s podpisem zaměstnance obce, který tonery přebíral od dodavatele. Obec nakupuje kancelářské potřeby dle aktuálních potřeb.

Faktura č. 73 – za internet je fakturována na základě smlouvy. Účetní poskytla smlouvu k nahlédnutí.

Faktura č. 129 – obec jednou za čtvrt roku pronajme kontejner. Do tohoto kontejneru mohou občané vyhazovat objemný odpad. Dodavatel následně kontejner odveze vč. odpadu. Na faktuře je vyčíslené množství odpadu, množství má vliv na konečnou částku faktury. Částka je každé čtvrtletí jiná.

Faktura č. 188 – faktura je vystavená na základě smlouvy, které je přiložená u faktury. Smlouva je zároveň uveřejněna v registru smluv, jelikož hodnota plnění je nad 50 tis. Kč.

Faktura č. 205 a 216 – u těchto oprav je dle Zákona o dani z přidané hodnoty režim přenesené daňové povinnosti, což je uvedené i na fakturách včetně příslušné sazby. Obec má povinnost vypočítat a odvést DPH. Z účetní záznamů lze vyčíst, že tak učinila. U opravy žaluzií je přiložen montážní list.

Faktura č. 241, 250 a 284 – jedná se o nákup dlouhodobý drobný hmotný majetek. V roce 2023 DDHM eviduje obec, pokud jeho pořizovací cena je 3 tis. – 40 tis. Kč. U faktur byly přiložené dodací listy.

Faktura č. 301 – el. energii fakturuje dodavatel podle skutečné spotřeby, spotřeba je vyčíslená na faktuře. Smlouva byla poskytnuta k nahlédnutí.

5.9.2 Faktury vystavené

Obec eviduje faktury vystavené na počítači v účetním programu KEO, v roce 2023 obec vystavila 25 faktur. Faktury jsou vystavené především za vodné, stočné, ostatní služby a pravidelně odměnu Eko-kom. V rámci detailního testování bylo vybráno 5 faktur.

Tabulka 36 - Detailní test vybraných faktur vystavených (zdroj: vlastní zpracování)

Číslo dokladu	DUZP	Datum vystavení	Popis případu	Částka v Kč	Účet	
					MD	Dal
8	30.06.2023	14.07.2023	Odměna Eko-kom za období 1.4.-30.6.2023	50 655,50	315	609
				7 598,33	315	343
11	18.08.2023	21.08.2023	Pronájem obecního sálu 17.-18.8.2023	3 305,79	311	603
				694,21	311	343
16	30.09.2023	03.10.2023	Předpis vodného občanovy č. 99 za 1/2022	3 531,82	311	601
				353,18	311	343
17	30.09.2023	03.10.2023	Předpis vodného občanovy č. 282 za 1/2022	545,45	311	601
				54,55	311	343
19	30.09.2023	12.05.2023	Předpis stočného občanovy č. 25 za 1/2022	2 485,29	311	602
				248,53	311	343

Stočné a vodné je fakturováno na základě skutečné spotřeby. Občanům se vystavuje faktura 1x ročně vždy ke konci měsíce září. Skutečná výše spotřeby se zjišťuje v průběhu měsíce září. Kontrolu vodoměrů provádí pověřený pracovník obecního úřadu. Občasné si mohou sami nahlásit stav vodoměru na obecní e-mail. Do e-mailu musí přiložit fotografii vodoměru, bez fotografie se stav bere za nenahlášený. Jedná se o fakturaci služeb, ke kterým obec na konci roku 2022 vytvořila dohadné položky. Faktury mají povinné údaje, jsou vystaveny do 15 dnů od data DUZP. Jsou k nim přiloženy stavy vodoměrů a postup výpočtu částky k fakturaci.

Faktura č. 8 je vystavena na základě smlouvy. Obec má s firmou Eko-kom a.s. uzavřenou smlouvu. Fakturovaná částka není každé čtvrtletí stejná, odvíjí se od počtu obyvatel a vytríděného odpadu (a dalších složek uvedených ve smlouvě). Firma Eko-kom vystaví obci podklad k fakturaci. Na podkladu jsou vyčíslené jednotlivé složky, ze kterých se odměna skládá. Faktura byla vystavena do 15 dnů od data DUZP a obsahuje povinné údaje. Faktura je zaúčtovaná na účtu 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Účet je analyticky členěn. Obec

má samostatný účet, kam účtuje pohledávky týkající se odpadů – 315 0010. Faktura je zaúčtována správně.

Faktura č. 11 také obsahuje povinné údaje a je vystavena do 15 dnů od data DUZP. Účetní má u faktury přiložený e-mail od paní I, kde je uvedena objednávka pronájmu.

U kontrolovaných faktur nebylo nalezeno pochybení. Na žádost dodala účetní výpisy z bankovní účtu k ověření uhrazení pohledávek. U faktur vystavených, tak jako u přijatých, má obec přiložené likvidační lístky. Likvidační lístek k fakturám vystaveným má stejnou strukturu jak likvidační lístek u faktur přijatých. Účetní dává zaúčtovanou fakturu i s likvidačním lístkem ke kontrole starostovy, který jej následně jako příkazce operace podepisuje.

5.9.3 Pokladní doklady

Obec eviduje pokladní doklady v pokladní knize na počítači v účetním programu KEO. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají společnou jednu číselnou řadu. Za rok 2023 obec eviduje 130 pokladních dokladů. K datu 31.12.2023 je zůstatek pokladní hotovosti v pokladním deníku 25 075,00 Kč. Tento zůstatek souhlasí s částkou v rozvaze 261-Pokladna a s položkou 6040 ve výkazu FIN 2-12. Zůstatek pokladní hotovosti dokládá i inventurní zápis z inventarizace pokladny. V zápise je uvedena výčetka bankovek a mincí.

Příjmové pokladní doklady se vystavují zejména za místní poplatky, případně za prodej propagačních předmětů (magnetky, pohlednice, turistické známky aj.). Výdajové pokladní doklady jsou vystavovány za drobné nákupy (kancelářské potřeby, PHM, ceniny, aj.). V rámci detailního testování bylo náhodným výběrem zkontrolováno 10 pokladních dokladů. U dokladů byly kontrolovány podklady k účtování, podpisy oprávněných osob, obsahovali platné náležitosti a účtování.

Tabulka 37 - Detailní test vybraných pokladních dokladů (zdroj: vlastní zpracování)

Typ dokladu	Číslo dokladu	DUZP	Popis případu	Částka v Kč	Účet	
					MD	Dal
PPD	4	14.01.2023	Poplatek za komunální odpad	2 400,00	261 0990	606 0300
PPD	14	15.01.2023	Pronájem obecního sálu	1 652,89	261 0990	603 0502
				347,11	261 0990	343 0027
PPD	41	23.04.2023	Místní poplatky – psi	100,00	261 0990	606 0310
PPD	65	26.06.2023	Prodej magnetky	16,53	261 0990	604 0300
				3,47	261 0990	343 0027
PPD	78	30.08.2023	Správní poplatky – výpis z rejstříku trestů	100,00	261 0990	605 0300
VPD	2	12.01.2023	Kancelářské potřeby	337,00	501 0300	261 0990
VPD	15	24.01.2023	Nákup PHM (zeleň)	1 500,00	501 0600	261 0990
VPD	20	13.02.2023	Dárkový balíček – jubilanti	1 800,00	543 0300	261 0990
VPD	96	27.09.2023	Převod hotovosti – banka	30 000,00	262 0300	261 0990
VPD	125	13.12.2023	Nákup poštovních známek	270,00	263 0010	261 0990

U PPD č. 4, 41 a 78 je výše poplatku pro občany předem známá. Obec o nich informuje na svých webových stránkách. Dle OZV 1/2023 a OZV 3/2023 jsou poplatky za komunální odpad a psi splatné nejpozději 31.5. příslušného kalendářního roku. Oba tyto poplatky byly zaplacený včas. Doklady jsou opatřeny příslušnými podpisy a splňují platné náležitosti. Obec účtuje o poplatcích do výnosů a analyticky je rozlišuje.

U PPD č. 14 je přiložena e-mailová objednávka pronájmu obecního sálu od pana F. Na pokladním dokladu jsou příslušné podpisy. Propagační předměty eviduje obec na skladě. Při prodeji magnetky, musí účetní vyhotovit výdejku (na výdejce je uvedené její účtování MD 501 0300/ 112 0300 Dal). Tuto výdejku následně přikládá k PPD č. 65. I tento doklad obsahuje veškeré platné náležitosti a podpisy.

VPD č. 2 a č. 15 jsou běžnými náklady obce. K jejich nákupu dává svolení starosta. Pokladem k pokladním dokladům jsou paragony z příslušných obchodů. Tyto paragony jsou zjednodušenými daňovými doklady a obsahují platné náležitosti. Obec analyticky rozlišuje PHM od ostatního spotřebovaného materiálu. VPD obsahují veškeré předepsané náležitosti a příslušné podpisy. U VPD č. 20 jsou také přiloženy paragony z příslušných obchodů. Z jednotlivých předmětů jsou poskládány balíčky, které jsou prostřednictvím kulturního a

sociálního výboru předány jubilantům vybrané obce. Jedná se o dary a tomu odpovídá účtování pokladního dokladu. Pokladní doklad obsahuje předepsané náležitosti a příslušné podpisy.

U VPD č. 96 je zkontrolován převod hotovosti z poklady na bankovní účet. Převod peněžních prostředků je schválený starostou obce. Doklad obsahuje platné náležitosti a podpisy. Účetní zaúčtovala převod peněžních prostředků přes spojovací účet Peníze na cestě, účtování je správné. U dokladu je zároveň přiložena kopie výpisu z bankovního účtu s transakcí se shodným datem. Tento výpis dokládá existenci vložení hotovosti na bankovní účet. Položka z bankovního výpisu „vklad v hotovosti“ je následně rozúčtována MD 231 0040 / 262 0300 Dal.

Nákup poštovních známek (VPD č. 125) je podložen příjmovým pokladním dokladem a paragonem z pošty. Jejich nákup byl předem schválen starostou a celkem bylo nakoupeno 10 ks. Poštovní známky byly dány do trezoru pro budoucí použití, z tohoto důvodu byly zaúčtovány na účet Ceniny 263 0010. Pokladní doklad má platné náležitosti a příslušné podpisy.

6 SHRNU TÍ A VYHODNOCENÍ

Ověření účetní závěrky bylo provedeno ve vybrané obci Zlínského kraje. V první fázi proběhlo telefonické a následně osobní setkání s klíčovými zaměstnanci obce. Byla představena obec, její chod a důležité aspekty pro provedení analýz.

Pro účely provedení účetní závěrky bylo nutné seznámit se klientem, aby bylo možné potvrdit předpoklad dalšího trvání účetní jednotky. Tento předpoklad byl potvrzen, neexistují skutečnosti, které by zabraňovaly či omezovaly činnost obce.

Byla provedena analýza hospodaření obce za roky 2019 – 2023. V analyzovaných letech tvořila obec výsledek hospodaření. Významné rozdíly byly v letech 2021, kdy došlo k rozsáhlým opravám obecních bytů, a 2022, kdy byl VH významně ovlivněn prodejem obecních pozemků.

Výnosy obce jsou tvořeny z více jak 50 % výnosy ze sdílených daní a poplatků. Tyto výnosy jsou obdrženy z finančního úřadu a jsou hlavním zdrojem financování. Druhou významnou položkou jsou výnosy z vlastní činnosti. Největší objem těchto výnosů je tvořen výnosy z vodného, které představují až 20 % těchto výnosů. V roce 2022 měla obec největší výnosy. Jak již bylo zmíněno, je to dáno prodeji pozemků, které činily 6 mil Kč. Na pozemcích jsou stavěny rodinné domy. Díky svým aktivitám pro občany a vhodné poloze láká obec mladé rodiny. Což pomůže jejímu dalšímu rozvoji.

Náklady obce jsou vynakládány zejména na její provoz (70 – 90 % činí náklady z činnosti). Nejvyšší nárůst nákladů je zaznamenán v roce 2022. Vliv na růst nákladů mají prodeje pozemků a růst cen energií. Vlivem růstu cen energií, náklady na energie vzrostly o 21 %. Lze konstatovat, že náklady a výnosy ve sledovaných obdobích mají rostoucí charakter. Největší výkyvy jsou zaznamenány pouze v roce 2022 z výše již zmíněných důvodů.

Aktiva jsou z 85 % tvořena z dlouhodobého majetku. Zejména dlouhodobým hmotným majetkem, který v roce 2023 činí 1 mil. Kč. V rámci oběžného majetku je největší výkyv zaznamenán u krátkodobých pohledávek mezi roky 2022 a 2023. Jedná se o faktury, které mají DUZP v roce 2023, ale nebyly k datu 31.12.2023 uhrazeny. V rámci sledovaných let 2019 – 2023 se tyto výkyvy vyskytují.

Pasiva jsou především tvořena vlastním kapitálem z 98 %. Ve sledovaných období má rostoucí charakter. Nejvíce je ovlivněn přijatými transfery na pořízení dlouhodobého

majetku. Obec nemá dlouhodobý ani krátkodobý úvěr. Velikost cizích zdrojů k datu účetní závěrky je velkou měrou ovlivněna závazky vůči dodavatelům.

Obec má kvalitně zpracovaný vnitřní kontrolní systém. V rámci zpracovávání diplomové práce poskytl starosta směrnice obce k nahlédnutí. Veškerou agendu vede obec v jednom programu KEO4, což eliminuje rizika spojená s nepřenosem dat mezi různými programy. Faktury přijaté nad 50 000,- Kč musí být projednány a schváleny zastupitelstvem obce. U dokladů nad 300 000,- obec vypisuje veřejné zakázky. U dokladů, spadajících do těchto skupin je nižší pravděpodobnost vzniku nesprávností. Vyšší riziko je u faktur do 50 000,- Kč, jelikož starosta může odsouhlasit nákup bez projednání zastupitelstva obce. Toto riziko je částečně eliminováno schváleným rozpočtem pro daný rok, jelikož pokud by mělo dojít k překročení plánovaným výdajům, musí se tato skutečnost projednat na zasedání zastupitelstva obce.

U faktur přijatých je riziko snižené pravidelností dokladů. Na webových stránkách obce jsou stanoveny ceny místních poplatků a ceny vodného a stočného. Občané mají možnost zkontrolovat a přepočítat si doklady jim vystavené. Je tak eliminována možnost nadhodnocení pohledávek. U pravidelných fakturací (např. Eko-kom) jsou s odběrateli uzavřeny smlouvy, na základě kterých jsou faktury vystavovány. Faktury vystavené i přijaté prochází kontrolou čtyř očí.

Mzdy jsou zpracovávány na základě docházkových listů, které jsou vyplňovány fyzicky. Může zde vzniknout riziko na straně zaměstnanců, kde by docházelo k podvodům. Toto riziko je částečně eliminováno kontrolou docházkových listů a vykonané práce ze strany starosty. Dále může vzniknout chyba při ručním zadáváním dat do systému.

Riziko možných nesprávností v účetní závěrce je sníženo pravidelnou kontrolou krajského úřadu. Jelikož obec hospodář s veřejnými finančními prostředky a její hospodaření podléhá každoroční kontrole. Na základě Zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím má obec povinnost poskytovat informace o své činnosti občanům.

Za možné rizikové položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty byl považován nedokončený dlouhodobý majetek, peněžní prostředky, dohadné účty pasivní, prodané pozemky a s nimi související výnosy z přecenění reálnou hodnotou, úroky, výnosy z činnosti, mzdové náklady, přijaté a poskytnuté dotace. Rizikové položky byly podrobeny testování pomocí analytických a detailních testů. V závěru práce byly náhodně vybrány faktury přijaté, vydané a pokladní doklady k detailní analýze.

V průběhu analýzy významných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty nebyly zjištěny významné nedostatky. Obec má účetní záznamy řádně doložené. Na žádost o doložení podkladů vždy účetní ochotně dodatečné materiály poskytla.

Na základě zjištěných důkazních informací a provedení ověření, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz.

7 ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo ověření, zda účetní závěrka vybrané obce podává věrný a poctivý obraz.

Ověřením účetní závěrky nelze zajistit 100 % správnost všech účetních záznamů kontrolované organizace. Jelikož by muselo dojít „k znovu zaúčtování“ všech dokladů. Na základě provedeného ověření je uveden názor na účetní závěrku.

V případě ověření účetní závěrky je práce náročná a vyžaduje znalosti z vícero oborů než jen z účetnictví. V rámci práce bylo zapotřebí seznámit se s hospodařením a fungováním obcí, veřejnými zakázkami či dotacemi.

Cíl práce je splněn, na základě zjištěných důkazních informací je uveden názor, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz.

V rámci zpracovávání této diplomové práce jsem využila teoretických znalostí získaných během studia, které jsou v průběhu zpracovávání práce prohloubila o nové zkušenosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOHATÁ, Marie, 2021. *Etika a integrita veřejné správy*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3311-6.

ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S.; HOGAN, Chris E. a ARENS, Alvin A., 2020. *Auditing and assurance services: international perspectives*. Seventeenth edition. Harlow, England: Pearson. ISBN 978-1-292-31198-2.

HAKALOVÁ, Jana, 2010. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU. ISBN 9788073991449.

HAYES, Rick Stephan, 2014. *Principles of auditing: An introduction to international standards on auditing*. Third edition. Harlow: FT Prentice Hall. ISBN 978-0-273-76817-3.

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír, 2016. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Praha: C.H. Beck. ISBN 9788074006142.

JURÁŇOVÁ, Hana a JUHÁSZOVÁ, Karolína, 2017. *Účetnictví pro veřejnou správu v příkladech + CD*. Olomouc: ANAG. ISBN 9788075540850.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ; Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-802-7105-632.

MÁČE, Miroslav, 2018. *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Praha: Grada. ISBN 9788027120024.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-825-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2013. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 9788073579883.

MÜLLEROVÁ, Libuše a KRÁLÍČEK, Vladimír, 2020. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-907-9.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing. ISBN 9788024758060.

PROKŮPKOVÁ, Danuše, 2016. *Průvodce účetnictvím veřejných financí*. Vydání: 1. Praha: Český institut interních auditorů. ISBN 9788086689548.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a BARTOŠ, Tomáš, 2014. *Ověření účetní závěrky vybraných organizací veřejného sektoru*. Vyd. 1. Praha: Český institut interních auditorů. ISBN 9788086689531.

PROKŮPKOVÁ, Danuše a SVOBODA, Michal, 2014. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 9788074785221.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 9788024756080.

RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-802-7120-284.

ŠTOHL, Pavel a KLIČKA, Vladislav, 2017, *Maturitní okruhy z účetnictví pro studenty OA a středních škol s výukou účetnictví*. Havlíčkův Brod: Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. ISBN 978-80-88221-01-2.

VOCHOZKA, Marek, 2020. *Metody komplexního hodnocení podniku*. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-802-7117-017.

WHITTINGTON, Ray a PANY, Kurt, 2022. *Principles of auditing & other assurance services*. Twentieth edition. New York, NY: McGraw-Hill Education. ISBN 9781259252778.

Elektronické zdroje:

Audit, jeho regulace a průběh I. Poradce Podnikatele, spol. s r. o. [online]. © 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/aktualita/audit-jeho-regulace-a-prubeh-i-top.htm>

Auditor (nejen) pro finanční audity účetních závěrek. AP Audit, s. r. o. [online]. © 2022 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.spaudit.cz/audit/>

ČESKO. Vyhláška č. 410/2009 Sb. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednoty. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2009, částka 133/2009. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410#>

ČESKO. Vyhláška č. 5/2014 Sb. Vyhláška o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2014, částka 3/2014. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2014-5>

ČESKO. Zákon č. 128/2000 Sb. Zákon o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2000, částka 38/2000. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-128>

ČESKO. Zákon č. 340/2015 Sb., Zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). In: *Sbírka zákonů české republiky*. 2015, částka 144/2015. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2015-340>

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 1991, částka 107/1991. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO. Ústavní zákon č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky. In: *Sbírka zákonů české republiky*. 1993, částka 1/1993. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-1>

Domácnosti loni vodou šetřily, spotřeba v průmyslu naopak mírně vzrostla. Český statistický úřad [online]. [cit. 2024-03-15]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/domacnosti-loni-vodou-setrily-spotreba-v-prumyslu-naopak-mirne-vzrostla>

Financial Statements. BDC. [online]. [cit. 2024-02-28]. Dostupné z: <https://www.bdc.ca/en/articles-tools/entrepreneur-toolkit/templates-business-guides/glossary/financial-statements>

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY, © 2012 - 2024. *Auditorské standardy 2021* [online]. [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/auditorske-standardy-2021>

O komoře auditorů. Komora auditorů České republiky: Samosprávná profesní organizace zřízená zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice [online]. Praha, © 2012 - 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>

O radě. Rada pro veřejný dohled nad auditem. [online]. © 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.rvda.cz/informace-o-rade>

Pasiva. Komerční banka [online]. © 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.kb.cz/cs/podpora/slovník/vyrazy-zacinajici-na-p/pasiva>

Poslání a smysl auditu. Komora auditorů České republiky: Samosprávná profesní organizace zřízená zákonem za účelem správy auditorské profese v České republice [online]. Praha, © 2012 - 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/poslani-a-smysl-audit>

Profit and Loss Statement (P&L). CFI Education Inc. [online]. © 2015 to 2024 [cit. 2024-02-28]. Dostupné z: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/profit-and-loss-statement-pl/>

Sociální pojištění v roce 2023. Ministerstvo práce a sociálních věcí [online]. © 2024 [cit. 2024-03-23]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni-v-roce-2023>

Účetní deník a hlavní kniha: k čemu jsou a co musí obsahovat. Seyfor, a. s. [online]. © 2024. [cit. 2024-02-14]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/ucetni-denik-a-hlavni-kniha-k-cemu-jsou-a-co-musi-obsahovat/>

Základní informace. Ministerstvo financí České republiky [online]. © 2023 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/financni-kontrola/zakladni-informace>

Základní informace pro nově zvolené členy zastupitelstva obce. Ministerstvo vnitra České republiky [online]. © 2024 [cit. 2024-02-11]. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/clanek/zakladni-informace-pro-nove-zvolene-cleny-zastupitelstva-obce.aspx>

Zdravotní pojištění 2023. Kurzy.cz, spol. s r.o., AliaWeb, spol. s r.o [online]. © 2000 - 2024 [cit. 2024-02-05]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/mzda/zdravotni-pojisteni-2023/>

Ostatní zdroje:

Vnitroorganizační směrnice vybrané obce, Zápisy z jednání ZO

Účetní výkazy vybrané obce 2019 – 2023

Účetní doklady vybrané obce roku 2023

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BÚ	Bankovní účet
DM	Dlouhodobý majetek
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti ⁷
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
DZUP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
HPP	Hlavní pracovní poměr
KP	Konferenční poplatek
OSO	Organizační složka obce
PO	Příspěvkové organizace
PPD	Příjmový pokladní doklad
SP	Sociální pojištění
SU	Syntetický účet
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
ÚčZ	Účelový znak
VH	Výsledek hospodaření
VH b.o.	Výsledek hospodaření běžného období
VK	Vlastní kapitál
VPD	Výdajový pokladní doklad
VPS	Veřejnoprávní smlouva
VZ/z	Výkaz zisku a ztráty
ZO	Zastupitelstvo obce
ZP	Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Fázování procesu (zdroj: vlastní zpracování dle Prokúpková a Bartoš, 2020, s. 74)	17
Obrázek 2 - Matice určení přípustného zjišťovacího rizika (zdroj: vlastní zpracování dle Prokúpková a Bartoš, 2020, s. 107)	19
Obrázek 3 - Rozvaha, část aktiv (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009)	26
Obrázek 4 - Rozvaha, část pasiv (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009).....	27
Obrázek 5 - Výkaz zisku a ztráty (zdroj: vlastní zpracování dle ČESKO, 2009).....	29
Obrázek 6 - Graf příjmů obce roku 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle výkazu FIN 2-12 vybrané obce za rok 2023).....	36
Obrázek 7 - Poskytnuté provozní dotace a dary v letech 2022 – 2023 (zdroj: vlastní zpracování).....	67

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Stanovení hladiny významnosti (zdroj: vlastní zpracování)	35
Tabulka 2 - VH b.o. vybrané obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	37
Tabulka 3 - Vybrané výnosy obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	38
Tabulka 4 - Vertikální a horizontální analýza vybraných výnosů obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování)	39
Tabulka 5 - Vybrané náklady obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	40
Tabulka 6 - Vertikální a horizontální analýza vybraných nákladů obce v letech 2019 - 20223 (zdroj: vlastní zpracování)	40
Tabulka 7 – Majetek obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce)	42
Tabulka 8 - Vertikální a horizontální analýza majetku obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování).....	42
Tabulka 9 – Finanční struktura obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	43
Tabulka 10 - Vertikální a horizontální analýza finanční struktury obce v letech 2019 - 2023 (zdroj: vlastní zpracování)	43
Tabulka 11 - Významné položky rozvahy (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	50
Tabulka 12 - Významné položky výkazu zisku a ztráty (zdroj: vlastní zpracování dle účetních výkazů vybrané obce).....	52
Tabulka 13 - Skladba SU 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků (zdroj: vlastní zpracování dle hlavní knihy vybrané obce)	53
Tabulka 14 - Analytické testování výnosů 601 0310 a 602 0700 (zdroj: vlastní zpracování)	54
Tabulka 15 - Místní poplatky (zdroj: vlastní zpracování dle směrnic vybrané obce)	54
Tabulka 16 - Skladba SU 606 a v letech 2023 (zdroj: vlastní zpracování dle hlavní knihy vybrané obce).....	55
Tabulka 17 - Analytické testování výnosů 606 0300 za rok 2023 (zdroj: vlastní zpracování)	55
Tabulka 18 - Postup účtování prodeje pozemku (zdroj: vlastní zpracování)	57
Tabulka 19 - Mzdové náklady obce v roce 2022 a 2023 (zdroj: vlastní zpracování).....	57
Tabulka 20 - Kontrolní přepočítání mzdových nákladů zaměstnance č. 1 (zdroj: vlastní zpracování).....	59
Tabulka 21 - Kontrolní přepočítání mzdových nákladů zaměstnance č. 11 (zdroj: vlastní zpracování).....	59

Tabulka 22 - Kontrolní přepoččet mzdových nákladů zaměstnance č. 26 (zdroj: vlastní zpracování).....	60
Tabulka 23 - Účtování v souvislosti s dotací ÚčZ 15011 Revitalizace zeleně u fotbalového hřiště (zdroj: vlastní zpracování)	61
Tabulka 24 - Podíl dotace ÚčZ 17027 Výstavba dětského hřiště na celkových výdajích (zdroj: vlastní zpracování)	62
Tabulka 25 - Přepoččet daňových odpisů (zdroj: vlastní zpracování dle inventární karty majetku)	63
Tabulka 26 - Přepoččet účetních odpisů (zdroj: vlastní zpracování dle inventární karty majetku)	63
Tabulka 27 - Účtování účetních odpisů (zdroj: vlastní zpracování).....	64
Tabulka 28 – Přijaté účelové dotace (zdroj: vlastní zpracování).....	64
Tabulka 29 - Specifikace dotace ÚčZ 14004 (zdroj: vlastní zpracování dle podkladů vybrané obce).....	65
Tabulka 30 - Čerpání dotace ÚčZ 14004 Dotace na hasiče (zdroj: vlastní zpracování)	65
Tabulka 31 - Účtování dotace ÚčZ 14004 (zdroj: vlastní zpracování).....	66
Tabulka 32 - Specifikace dotace ÚčZ 2031 (zdroj: vlastní zpracování dle podkladů vybrané obce).....	66
Tabulka 33 - Účtování nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (zdroj: vlastní zpracování).....	69
Tabulka 34 - Detailní test faktur přijatých nad 100 tis. Kč (zdroj: vlastní zpracování)	72
Tabulka 35 - Detailní test vybraných přijatých faktur (zdroj: vlastní zpracování).....	73
Tabulka 36 - Detailní test vybraných faktur vystavených (zdroj: vlastní zpracování).....	75
Tabulka 37 - Detailní test vybraných pokladních dokladů (zdroj: vlastní zpracování).....	77

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Program rozvoje obce na období let 2020 – 2024

Příloha P II: Vzor mzdového listu

Příloha P III: Vzor likvidačního lístku faktury přijaté

Příloha P IV: Vzor příjmového pokladního dokladu

Příloha P V: Darovací smlouva

PŘÍLOHA P I: PROGRAM ROZVOJE OBCE NA OBDOBÍ LET 2020 – 2024

Obecní úřad

PROGRAM ROZVOJE OBCE NA OBDOBÍ LET 2020 – 2024

1. Úvod

Program rozvoje obce /PRO/ je střednědobý dokument určující hlavní směry rozvoje ve stanoveném období.

PRO je otevřený dokument, který se bude na základě dalších poznatků průběžně doplňovat, upřesňovat a aktualizovat zejména s ohledem na finanční možnosti obce a v návaznosti na vyhlašování jednotlivých dotačních titulů.

2. Geografická, územní a demografická charakteristika

Obec leží na rozhraní Hané a Valašska mezi (km vzdáleným střediskem spádového území ORP) a Zlínem (km vzdáleným sídlem kraje) v nadmořské výšce 240 m. Obcí protékají potoky . Obec patří do oblasti se zhoršenou kvalitou ovzduší vzhledem k imisním limitům pro ochranu zdraví. Koeficient ekologické stability činí pouze 0,17. Nevyskytují se zde chráněné krajinné oblasti, přírodní rezervace ani přírodní památky, přírodní parky, krajinné památkové zóny a významné krajinné prvky. Existuje zde chráněné ložisko cihlářské hlíny a ochranné pásmo vodního zdroje.

V jsou evidovány tři nemovité kulturní památky zapsané v Ústředním seznamu nemovitých kulturních památek ČR – tj. zámek, socha sv. Josefa a socha sv. Vendelína. Obec je sídlem farnosti i pro obce . Farní kostel v je zasvěcen sv. Vavřinci a kaplička sv. Janu Nepomuckému.

Celková výměra katastru je 538 ha, z toho zemědělská půda činí 469 ha, což je 87,2 %. Téměř 90 procent z plochy zemědělské půdy tvoří orná půda, 6,6 % zahrady a zbytek ovocné sady a trvalé travní porosty. Na další části výměry obce se rozkládají lesní pozemky, vodní plochy, trvalé travní porosty, zastavěná plocha a ostatní plochy.

Na severu obec sousedí s k. ú. , na severovýchodě s k. ú. , na východě s k. ú. Dolní Ves, na jihovýchodě a východě s k. ú. , na jihozápadě s k. ú. a na severozápadě s k. ú. Zahnašovice. Vesnicí prochází silnice III. třídy

. Železniční trať přes obec nevede.

patří do území ovlivněného rozvojem dynamikou krajského města Zlína při spolupůsobení vedlejšího centra , se silnou koncentrací obyvatelstva a ekonomických činností, z nichž značná část má celorepublikový význam. V roce 2017 byl vydán nový územní plán obce.

Počet obyvatel k 1. 12. 2019 dle evidence ObÚ činí 785 osob s touto věkovou strukturou:

0 – 14 let 15,9 %
15- 64 let 65,9 %
65 let a více ... 18,2 %.

Vývoj počtu obyvatel v posledních 25 letech je následující:

1991 - 675 osob - dle údajů ČSÚ ze sčítání lidu, domů a bytů
2001 - 747 osob - dle údajů ČSÚ ze sčítání lidu, domů a bytů
2011 - 773 osob - dle údajů ČSÚ ze sčítání lidu, domů a bytů
2015 - 770 osob - dle údajů z evidence obyvatel ObÚ
2019 - 784 osob - dle údajů z evidence obyvatel ObÚ

3. Metodika zpracování

Podkladem pro jeho zpracování jsou koncepční materiály, například rozpočtový výhled obce, rozbor udržitelného rozvoje, dále projekty vypracované v předchozích letech a názory zastupitelů.

4. SWOT analýza

Hodnocení současné situace v jednotlivých odvětvích:

Silné stránky:

- vodovodní řád a kanalizace včetně ČOV ve vlastnictví obce
- zastavěné území napojené na plyn
- výborná dostupnost obce s rozšířenou působností i krajského města
- poměrně příznivá věková struktura obyvatelstva
- vysoký podíl bytů ve vlastních domech

Slabé stránky:

- zhoršená kvalita ovzduší vzhledem k imisním limitům pro ochranu zdraví
- nízká úroveň koeficientu ekologické stability (mj. neexistence protipovodňových opatření a sběrného dvora)
- vyšší podíl neobydlených domů

Možná budoucí rizika:

- eventuální poruchy a havárie při provozu vlastního vodovodu a kanalizace
- omezení územního rozvoje vzhledem k vysokému podílu zemědělské půdy II. třídy ochrany

5. Strategická vize

- posílit kvalitu životního prostředí a úroveň ekologické stability vybudováním záchytného poldru, sběrného dvora a osázením stromů podél obecních polních cest
- snížit možné problémy během provozu vodovodu a kanalizace provedením rekonstrukce sítí
- zvýšit podíl zeleně a odpočinkových ploch ke zkvalitnění obytného prostředí v rámci revitalizace veřejných prostranství
- podpořit zdravý životní styl vybudováním dětského a sportovního hřiště
- dbát na ochranu nemovitých historických památek, mj. dokončením opravy architektonické dominanty obce – místního zámku
- Vymezit nové plochy pro výstavbu rodinných domů a zkvalitnit dopravní infrastrukturu pro zlepšení kvality života mladých rodin
- zajistit přiměřené bydlení ohrožené části občanů v sociálních bytech
- umožnit další rozvoj kulturně společenských aktivit dokončením rekonstrukce Sálu

- zvýšit úroveň občanské vybavenosti rekonstrukcí pohřebiště
- podporovat činnost spolků a zájmových organizací včetně sportovního vyžití obyvatel účelově zaměřenou obecní dotační politikou
- starat se o obecní majetek s péčí řádného hospodáře formou provádění stálé údržby nemovitostí v majetku obce a obecních inženýrských sítí

6. Konkrétní plánované akce s plánovaným zajištěním finančních prostředků v souladu s rozpočtovým výhledem obce

protipovodňová opatření včetně poldru

rozpočet obce + případné dotace

Obecní úřad

vybudování sběrného dvora včetně pořízení technického vybavení	rozpočet obce + případné dotace
rekonstrukce vodovodu	rozpočet obce + případné dotace
rekonstrukce kanalizace	rozpočet obce + případné dotace
úprava veřejných ploch včetně budování volnočasových hřišť	rozpočet obce + případné dotace
opravy, údržba a modernizace sport. areálu	rozpočet obce + případné dotace
dokončení opravy zámku včetně úpravy jeho okolí	rozpočet obce + případné dotace
vybudování lokality RD „.....“	rozpočet obce
místní komunikace od sv. Josefa ke Mlýnu	rozpočet obce + případné dotace
přestavba obecního domku na sociální byty	dotace
dokončení rekonstrukce Sálu	rozpočet obce
rekonstrukce pohřebiště	rozpočet obce + případné dotace
údržba vodních ploch	dotace

7. Shrnutí a závěr

Obec se řadí rozlohou, počtem obyvatel a hospodářským významem k větším obcím v rámci spádového území obce s rozšířenou působností

Na základě celkového hodnocení vyváženosti jednotlivých pilířů ovlivňujících život obyvatel obce lze konstatovat, že dostatečně vyhovující je dopravní dostupnost, a dalších zařízení občanské vybavenosti i spolková a zájmová činnost.

Naopak bude nutné se v budoucnu zaměřit na zlepšení ochrany obyvatel před možnými negativními dopady ekologických havárií a živelných pohrom, na zkvalitnění života občanů z hlediska obytného, přírodního a relaxačního prostředí, na rozvoj výstavby vlastních domů a na péči o kulturní a historické památky.

V dne 19.12.2019

.....
Ing.
starosta obce

PŘÍLOHA P II: VZOR MZDOVÉHO LISTU

Obec

IČO

KE04 1.12.11.20240212-1423 M009_2014

Mzdový list

Období: 1/2023 - 12/2023

Příjmení a jméno:		Osobní číslo: 9	Rodné číslo:
Rodné jméno:		Státní příslušnost: CZ	Zdrav. pojišťovna: VZP
Datum a místo nar.:		Podepsal daňové prohlášení: Ne	
Rodinný stav: Zemaný/vdaná		Daňový rezident: Ano	Číslo dokladu nerezident:
Stát narození: Česko		Typ dokladu nerezident:	
Zdravotní stav: Zdráv		Vydavatel dokladu:	Stát daňové rezidence:
Adresa:			

	CELKEM	1.2023	2.2023	3.2023	4.2023	5.2023	6.2023	7.2023	8.2023	9.2023	10.2023	11.2023	12.2023
Odpracovaná doba													
Odpracované hodiny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Údaje o platu/mzdě													
Základní mzda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní osobní náklady	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Hrubá mzda	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Zdravotní pojištění													
Vyměřovací základ ZP	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Odvod ZP zaměstnanec	32 136	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678	2 678
Odvod ZP organizace	64 248	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354	5 354
Odvody ZP celkem	96 384	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032	8 032
Sociální pojištění													
Výměrovací základ SP	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Odvod SP zaměstnanec	46 416	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868
Odvod SP organizace	177 060	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755	14 755
Daně													
Příjem ke zdanění	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Základ daně z příjmu	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Záloha daně (před slevou)	107 100	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925
Měsíční sleva na poplatníka													
Záloha snížená o slevy	107 100	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925
Záloha daně (po slevách)	107 100	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925	8 925
Čistá mzda													
Čistá mzda vypočítaná	528 288	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024
K výplatě													
Dobírka	528 288	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024	44 024

Mzdový list

Období: 1/2023 - 12/2023

Druh prac. vztahu:	Uvolněný zastupitel	Druh činnosti:	1
Příjmení a jméno:		Číslo pracovního poměru:	3
Datum uzavření:	05.11.2018	Skutečný nástup:	05.11.2018
Datum ukončení:		Počet kalendářních dnů:	365,00

	CELKEM	1.2023	2.2023	3.2023	4.2023	5.2023	6.2023	7.2023	8.2023	9.2023	10.2023	11.2023	12.2023
Pracovní vztah - základní údaje													
Síředisko kmenové		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Síředisko výplatní													
Pracovní úvazek denní		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pracovní úvazek týdenní		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pracovní úvazek týdenní učetelů		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plat													
Platový tarif		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Platová třída		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tarifní stupeň		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základní plat		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sjednaný příjem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Průměry													
Průměr pro náhrady		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Redukovaný průměr náhrady		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Časový fond													
Odpracované dny	365	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31
Odpracováno hodin	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neodpracováno dnů	28	0	0	0	2	4	1	7	4	4	1	0	5
z toho Dovolená	28	0	0	0	2	4	1	7	4	4	1	0	5
Složky mzdy													
Základní mzda/odměna	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní osobní náklady	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Hrubá mzda													
Hrubá mzda celkem	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Vyměřovací základ sociálního pojištění	713 940	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495	59 495
Sociální pojištění zaměstnanec	46 416	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868	3 868

PŘÍLOHA P III: VZOR LIKVIDAČNÍHO LÍSTKU FAKTURY PŘIJATÉ

Obec:

Likvidační lístek

Doklad: **23-001-00188**

IČO: . DIČ:

Období: **7/2023**

Dokladová řada: 1 - Faktury přijaté

Partner:	Variabilní symbol: 202304	Došlo dne: 31.07.2023
	Částka: 68 600,00	Datum UUP/UZP: 31.07.2023 / 28.07.2023
	Měna: Kč	Datum splatnosti: 11.08.2023
IČO:		Datum vyhotovení: 31.07.2023
Účet:		Ev. číslo daň. dokl. 2023/04

Poznámka: Provedené malířské a natěračské práce na akci " ČOV"

Kryto rozpočtem

Nst	Zdr	UZ	Par	Pol	ZJ	MU	Org1	Org2	MD	Dal
			2321	5169					0,00	68 600,00

Operace je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Příkazce operace: dne:

Správce rozpočtu: dne:

Hlavní účetní: dne:

Zaúčtování

SU	AU	Nst	Zdr	UZ	Par	Pol	ZJ	MU	Org1	Org2	MD	Dal	Poznámka
518	0400								2321		68 600,00	0,00	
321	0100										0,00	68 600,00	
Celkem											68 600,00	68 600,00	

Okamžik vyhotovení účetního dokladu: 31.07.2023

Vyhotovil

Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ:

Podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu:

Datum:

Datum:

PŘÍLOHA IV: VZOR PŘÍJMOVÉHO POKLADNÍHO DOKLADU

Obec

PŘÍJMOVÝ

IČO: DIČ:

pokladní doklad číslo: 23-701-00014
Ze dne: 15.01.2023

Přijato od:			
Totožnost:	Osobně znám	Slovy:	Dvatisíce
Celkem:	2 000,00 Kč		
Účel platby:	Pronájem sálu u Sedlárů /pohřební hostina/		

Rekapitulace DPH

Typ DPH	Sazba %	Základ daně	Daň	Cena s daní	Datum uplatnění
512	21 %	1652,89 Kč	347,11 Kč	2000,00 Kč	15.01.2024

Schválil:

Podpis pokladníka:

Zaúčtování

SU	AU	Nst	Zdr	UZ	Par	Pol	ZJ	Org1	Org2	MD	Daň	Poznámka
261	0990				3392	2132				2 000,00	0,00	Pronájem sálu u Sedlárů /pohřební hostina/
603	0502									0,00	1 652,89	Pronájem sálu u Sedlárů /pohřební hostina/
343	0027									0,00	347,11	Pronájem sálu u Sedlárů /pohřební hostina/
Celkem										2 000,00	2 000,00	

Okamžik vyhotovení účetního dokladu: 15.01.2023

Vyhotovil:

Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ:

Podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu:

Datum:

Datum:

PŘÍLOHA V: DAROVACÍ SMLOUVA

DAROVACÍ SMLOUVA

(uzavřená dle § 2055, a násl., zák. č. 89/2012 Sb.)

Smluvní strany:

Obec

zastoupená _____, starostou obce

IČO: _____, DIČ:

(dále jen dárce)

a

SK _____ z.s.,

zastoupený _____, předsedou klubu

IČO:

Bankovní spojení:

(dále jen obdarovaný)

Předmět a podmínky smlouvy

1. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 37 000,- Kč určený jako příspěvek na pořádání oslav k 70. výročí SK _____ konaného dne 10.9.2023. Uvedený finanční obnos bude použit na příspěvek na proplacení hudebního doprovodu a občerstvení a bude vyplacen převodním příkazem obdarovanému.
2. Obdarovaný dar za výše uvedených podmínek přijímá.
3. Práva a povinnosti obou smluvních stran, které nejsou v této smlouvě výslovně uvedeny, se řídí platnými, obecně závaznými, předpisy.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou výtiscích, každá strana obdrží po jednom pro každou ze smluvních stran.
5. Smluvní strany prohlašují, že darovací smlouvu sepsaly na základě svobodné vůle, smlouvu si přečetly a souhlasí s jejím obsahem. To stvrzují svými podpisy.
6. Schváleno zastupitelstvem obce _____ dne 7. 9. 2023, usnesením č. 20/4/2023

V _____ dne 9. 9. 2023

.....
Dárce

.....
Obdarovaný