



Z P R Á V A

O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBCE HOSTĚRADICE

za rok 2019

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 12 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

I. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC HOSTĚRADICE

Sídlo: Hostěradice 57 , PSČ 671 71 Hostěradice

IČ: 00 29 28 34

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce Ing. Martin Vančura

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2019 – 31.12. 2019

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Hostěradice

Datum provedení přezkoumání: 19. listopadu 2019, 7. února 2020

Datum vyhotovení zprávy: 10. února 2020

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Hostěradice

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Hostěradice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 19. listopadu 2019 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Hostěradice
- Ukončení přezkoumání 7. února 2020 prověřeni korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Hostěradice a sestavením zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2019

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce

- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. zák. 134/2016Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Hostěradice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Hostěradice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Hostěradice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto

postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Hostěradice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Hostěradice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Hostěradice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2019 jsem nezjistil následující nedostatky:

1. *Obrat na účtu 521- mzdové náklady za 2019 se liší o částky zúčtované ve mzdových rekapitulacích za 2019*
2. *Zůstatek na účtu 331-zaměstnanci k 31.12.2019 ve výši 254 003,- Kč nesouhlasí na výši čistých mez ze mzdové rekapitulace za 12/2019*
3. *Obrat na účtu 558 ve výši 374 816,90 Kč nesouhlasí na obrat MD 018 – Drobný nehm. dlouh. majetek a MD 028- drobný hmotný dlouh. majetek za 2019.*

Uvedené nedostatky nemají závažnost uvedenou pod písm. c) §10 odst. 3 zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

Podrobný popis nedostatků je uveden v Příloze B této Zprávy.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm.b) zákona č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Hostěradice v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	147 532
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 931 322
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,46

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	553 176
	Celkem	553 176
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 931 322
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,73

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	410 104 577
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Hostěradice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10. února 2020

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 10. února 2020

Zpráva byla předána starostovi obce Hostěradice dne 10. února 2020

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb. o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- výhl. č. 270/2010Sb. O inventarizaci majetku a závazků

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

Popis nesprávností uvedených v oddíle B Zprávy

1. Obrat účtu 521 – mzdové náklady činil za 2019 4 039 884,- Kč, což ve srovnání s celkovou výší hrubých příjmů za 2019 ze mzdových rekapitulací ve výši 3 950 476,- Kč představuje rozdíl **89 408,- Kč**.
2. Účet 331-zaměstnanci vykazuje k 31.12.2019 zůstatek 254 003,- Kč , což ve srovnání z údajem o čistých mzdách ze mzdové rekapitulace za 12/2019 ve výši 256 845,- Kč představuje rozdíl **2 842,- Kč**
3. Obraty přírůstků na účtech 018- drobný dlouh. nehm. majetek ve výši 30 371,-Kč a na účtu 028- drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 405 582,90 Kč nekorespondují s obratem na účtu 558- náklady z drobného dlouhodobého majetku, který byl za 2019 vykázán ve výši 374 816,90 Kč. Rozdíl představuje nesprávné vykázání přírůstku účtu 018 na účtu 518- ostatní služby **30 371,- Kč** a na účtu 501-spotřeba materiálu **30 766,- Kč**.

Příloha C

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE HOSTĚRADICE ZA ROK 2019

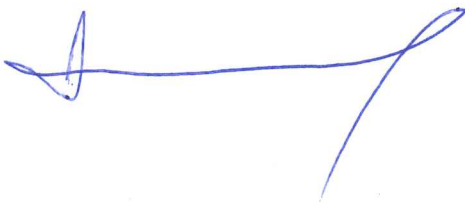
V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2019 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce Ing. Martinem Vančurou

Stanovisko starosty obce Hostěradice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

NEMÁM PŘÍPOMÍNEK

Ve Hostěradicích , dne 7. února 2020

Podpis starosty :



Příloha D

Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy zastupitelstva 2019
- Inventurní zápisy a doklady k inventuře majetku a závazků obce k 31.12.2019
- Zápisy kontrolního a finančního výboru 2019
- Schválený rozpočet 2019 a rozpočtová opatření 2019 1-11
- Zveřejnění rozpočtu 2019
- ZÚ a ÚZ obce Hostěradice za 2018 - vyvěšeno 18.4.2019
- ÚZ a výsledek hospodaření ZŠ a MŠ a TS Hostěradice za 2018
- Střednědobý výhled 2020-2022
- Výpočet DPPO za 2019
- Mzdové rekapitulace a mzdové listy za 2019
- Směrnice pro evidenci a účtování majetku a zásob
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice k veřejným zakázkám
- Směrnice k odpisování DNM a DHM
- Směrnice k časovému rozlišování nákladů a výnosů
- Směrnice 1/2014 k účetní závěrce
- OZV 1/2007 místní poplatek za užívání veřejného prostranství
- OZV 1/2010 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování TKO
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene EON Distribuce č. 1030049988/001 a č.1030049988/002
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu:
 - Vrt a úpravna vody Hostěradice – odstranění uranu

- Výměna Podlahové krytiny ZŠ Hostěradice
- Oprava a zateplení střechy na smuteční síni
- Čištění a kamerový průzkum splaškové kanalizace Hostěradice
- Rekonstrukce chodníků od RD č.p.250 po RD č.p.465
- Oprava a zpevnění chodníků na hřbitově
- Prodloužení veřejného vodovodu a splaškové kanalizace
- Dotace JmK volby do EP dopis čj. MF-7779/2019/1201-12
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jm kraje č. JMK059612/19/OKH 8.7.2019
- JmK finanční vztah státního rozpočtu k obecnímu rozpočtu na 2019
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci ZNA-VZ-152/2019 24.6.2019
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci ZNA-V-8/2019 27.2.2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JmK čj. JMK 061358/19/OŽP na vrt a úpravnu vody
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene GasNet s.r.o. – STL plyn. Přípojka pro dům čp.80
- Smlouva o poskytnutí účel. Příspěvku městu M. Krumlov na spolufin. Služeb SO ORP
- Darovací smlouva dárcce TJ Družstevník Hostěradice a ZŠ Hostěradice
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene EON Distribuce ZN-014330050047/001
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene EON Distribuce 1030049421/001
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene EON Distribuce 1030051785/001
- Kupní smlouva mezi JEDNOTA spotřební družstvo Moravský Krumlov a obcí Hostěradice ze dne 24.4.2019 o koupi nemovitostí a smlouva o advokátní úschově AK Lisko&Vala s.r.o.
- Darovací smlouva MK Řeznovice pro ZŠ Hostěradice
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene pro EON Distribuce č. 1030048297/00
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene pro EON Distribuce č. ZN-01433004454/001
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene pro EON Distribuce č. ZN-01433004454/002
- Smlouva o smlouvě budoucí na zřízení věcného břemene pro EON Distribuce č. ZN-01433004454/002
- Převod čerpací stanice splaškových vod s právem hospodaření do DSO Hostěradice, Morašice, Skalice inv. Č. 884
- Výpisy BÚ KB 1-219
- Výpisy ČSOB 1-12
- Výpisy ČS 1-12
- Výpisy účtu ČNB 1-12
- Pokladní doklady 1-1342
- Faktury přijaté 1-507
- Faktury vydané 1-12
- Mzdové doklady 4401-44012
- Ostatní doklady 5121-51212