

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Název ÚSC: Obec Hostěradice
IČ: 002 92 834
Sídlo: Hostěradice 57, 671 71 Hostěradice

Přezkoumání provedl: DM Audit s.r.o. – auditorská společnost číslo osvědčení 435
Odpovědný auditor: Ing. Břetislav Drastich, auditor KA ČR, číslo osvědčení 1444
Asistent: Ing. Zdeňka Drastichová

Místo přezkoumání: Hostěradice 57, 671 71 Hostěradice; Mrákotín 5, 588 54 Mrákotín

Období přezkoumávání: 1. etapa dílčí přezkoumání 9.11.2016 – doklady leden – září 2016, výkazy k 30.9.2016, rozpočet 2016, závěrečný účet 2015
2. etapa dílčí přezkoumání 26.4.2017 – doklady říjen - prosinec 2016, plnění rozpočtu, inventarizace, výkazy k 31.12.2016.

Přezkoumávané období: Rok 2016

Datum vyhotovení zprávy: 30. dubna 2017

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Hostěradice za rok 2016** na základě údajů o ročním hospodaření obce. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené mezi ÚSC zastoupeným starostou Bc. Markem Šeinerem a společností DM Audit s.r.o. zastoupenou odpovědným auditorem Ing. Břetislavem Drastichem dne 31.10.2016 a to ve dvou etapách dle výše uvedeného období přezkoumávání.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

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

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Závěr přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření a závěrečného účtu obce Hostěradice za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz ustanovení § 10 odst. (3) písmene a) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Ukazatelé podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech ÚSC a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb., jsou k 31.12.2016 vykázány v následující výši:

Podíl pohledávek na rozpočtových příjmech	2,09 %
Podíl závazků na rozpočtových příjmech	7,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,12 %

Na základě ustanovení Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků § 10 odstavec (2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole a ustanovení Zákona č. 255/2012Sb., kontrolní řád § 12 odstavec (1) body:

f) kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden a

g) poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden uvádíme:

k bodu f) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka přezkoumání hospodaření zahájena a den provedení: **Kontrola obsazení funkcí statutárního orgánu, členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy, provedeno dne 31.10.2016.**

k bodu g) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a den provedení: **Kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku DSO dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona 420/2004 Sb. k 31.12.2016, provedeno dne 30.4.2017.**

Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce. K tomuto návrhu máte právo podat auditorovi písemné stanovisko do 30 dnů od předání návrhu. Pokud nevyužijete své právo na námítky, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v případě nových skutečností známých po datu uzavření zprávy.

Zpráva nezávislé auditorské společnosti o přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen do spisu o přezkoumání. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vyhotovení zprávy: 30.4.2017

Podpisy osob provádějících přezkoumání:

DM Audit s.r.o.
číslo osvědčení 435



Odpovědný auditor
Ing. Břetislav Drastich, auditor KA ČR
Číslo osvědčení 1444

Datum projednání a předání zprávy: 2.5.2017
Jméno a podpis příjemce zprávy:

Bc. Marek Šeiner
starosta obce



Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2-12 M) k 31.12.2016
Rozvaha – Balance ÚSC k 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2016
Příloha účetní závěrky ÚSC k 31.12.2016
Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2016



Přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2016

Příloha č: 5

SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky sestavená k rozvahovému dni 31.12.2016 – podepsaná statutárním orgánem starostou účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31.12.2016
- Inventarizační zpráva, inventurní soupisy všech rozvahových účtů k 31.12.2016
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
 - Spisový a skartační řád 1.1.2007
 - Organizační řád obce 1.1.2009
 - Směrnice o sestavení rozpočtu 1.1.2009
 - Směrnice pro zpracování účetnictví 1.1.2009
 - Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1.1.2011
 - Směrnice o evidenci majetku 1.1.2011, dodatek ke směrnici 1.1.2013
 - Zásady pro tvorbu a používání a hospodaření sociálního fondu 1.1.2011
 - Směrnice o oběhu účetních dokladů 1.1.2011
 - Směrnice časového rozlišení 1.1.2011
 - Směrnice podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky 1.1.2011
 - Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole 1.1.2011
 - Odpisový plán 2011
 - Směrnice o provedení inventarizace 1.1.2011
 - Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou 1.1.2012
 - Směrnice o schvalování účetní závěrky 1.1.2014

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Evidence v EMA Gordic
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank, bankovních účtů a bankovní výpisy
 - KB 3425741/0100 běžný účet doklady 1 – 232
 - KB 86-4583550247/0100 sociální fond doklady 1111/1 – 1111/12
 - ČSOB 208938292/0300 běžný účet doklady 242/ 1 – 12
 - ČSOB 237194587/0300 běžný účet k úvěru doklady 242/ 1 – 12
 - ČSOB 260336918/0300 spořicí doklady 242/ 1 – 12



- Pokladní doklady 1 - 1714
- Pokladní kniha 2016 měsíční
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu Účet 192 a 194 doklad č. 23 31.12.2016

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu, vystavené Fa 1 - 32
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek pohledávek – kritéria, pravidla a vlastní propočty odsouhlasené na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení, upomínky 2016 1 – 19, uhrazeno 18, zbývá po 31.12.2016 1
- Vydané faktury Fa 1 - 32
- Kniha vydaných faktur 2016
- Evidence poplatků 2016
- Centrální evidence smluv 2016/ 1 - 29

DANĚ

- Propočty odhadované daně z příjmu za období 1-12/2016
- Kopie přiznání k dani z příjmu za rok 2015

ZÁVAZKY

- Seznam právníků a advokátních kanceláří – Lisko a Vala Znojmo
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury 1 - 480
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur 2016
- Mzdová agenda, rekapitulace mezd, mzdové listy 1 – 12/2016
- Odměňování členů zastupitelstva 1 – 12/2016

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Sociální fond

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období 2015
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty 2016

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Odměňování zastupitelů na období 2014 - 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím 2016
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím 2016
- Evidence smluv 2016/ 1 - 29
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí 2016 (Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových Brno)
- Smlouvy nájemní 2016
- Smlouvy o dílo 2016
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna) 2016
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva 2016
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva 2016
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
Okresní správa sociálního zabezpečení Znojmo – bez závad.
- Výsledky kontrol zřízených organizací Základní škola, Mateřská škola, Technické služby
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení
- Oficiální internetové stránky obce www.obechosteradice.cz

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací 3 x
- Inventarizace k 31.12.2016
- Návrh finančního vypořádání 2016

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

30.4.2017

Zpracoval Ing. Drastich



PROHLÁŠENÍ

Pro auditora: **Ing. Břetislava Drasticha, osvědčení č. 1444**

Datum: 26.4.2017




Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření **obce Hostěradice za rok 2016** za účelem vydání zprávy o výsledcích přezkoumání.

Vydáváme, podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

1. Uznáváme svou odpovědnost za účetní závěrku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Uznáváme svou odpovědnost za zpracování závěrečného účtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a navazujícími předpisy.
3. Nedošlo k nesprávnostem vzniklým z viny zastupitelstva nebo zaměstnanců, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
4. Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním a dalším písemnostem a ke všem zápisům z jednání zastupitelstva.
5. Obec vyhověla všem smlouvám, které by, pokud by nebyly splněny, mohly mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi obcí a státními orgány, týkajícím se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
6. Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce.
7. Zjistili a předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, neexistují žádné nedobytné pohledávky, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
8. Obec vlastní všechna vykázaná aktiva a neexistují žádná zástavní práva na aktiva, neuvedená v příloze.
9. Zaznamenali a vykázáli jsme všechny závazky, jak skutečné, tak potencionální, a v příloze uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
10. Nevyskytly se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění, než události uvedené v příloze.
11. Závazky vyplývající ze soudních sporů jsou řádně vykázané v účetní závěrce. Předpokládané závazky v souvislosti s právními spory jsou uvedeny v příloze.
12. Obec nezřídila žádné jiné příspěvkové organizace ani nemá podíl na základním kapitálu žádné jiné společnosti kromě těch, které jsou uvedeny v účetnictví, v účetní závěrce a v závěrečném účtu.


.....
starosta




.....
účetní obce