

Z P R Á V A

O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

OBCE HOSTĚRADICE

za rok 2018

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 10 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 2018 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. 2018 – 31.12. 2018

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

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Hostěradice

Datum provedení přezkoumání: 29. listopadu 2018, 31. ledna 2019

Datum vyhotovení zprávy: 4. února 2019

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 29. listopadu 2018 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Hostěradice
- Ukončení přezkoumání 4. února 2019 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 2017

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 hospodaří 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 VÝLEDKU 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.

Zjištění z přezkoumání 2017:

Při přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2017 mi nebyl předložen zápis ze zasedání finančního výboru. Uvedená skutečnost je porušením § 119 zák. č. 128/2000Sb., o obcích

Napraveno v 2018 zápisy ze zasedání finančního výboru předloženy

Při přezkoumání hospodaření obce Hostěradice za rok 2018 jsem nezjistil nedostatky.

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	204 882
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 531 276
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,51

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	480 585
	Dlouh.závazky splatné 2018	905 965
	Celkem	1 386 550
B	Vymezení rozpočtových příjmů	40 531 276
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,42

Dlouhodobé závazky celkem 2 505 565

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	370 583
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	411 926 764
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0,09

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 4. února 2019

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 4. února 2019

Zpráva byla předána starostovi obce Hostěradice dne 4. února 2019



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 C

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE HOSTĚRADICE ZA ROK 2018


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 2018 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 2018:

BEZ PŘIOMÍNEK

Ve Hostěradicích , dne 4. února 2019

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 2018
- Inventurní zápisy a doklady k inventuře majetku a závazků obce k 31.12.2018
- Zápisy kontrolního s finančního výboru 2018
- Schválený rozpočet 2018 a rozpočtová opatření 2018 1-10
- Zveřejnění rozpočtu 2018
- Závěrečný účet 2017
- Výpočet DPPO za 2018
- Mzdové rekapitulace a mzdové listy za 2018
- 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 veř.prostranství
- OZV 1/2010 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování TKO
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-014330038654/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-014330038653/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-014330037720/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-014330038196/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-1030036901/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-1030036901/002 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene ZN-1030037210/001 EON
- Smlouva o zřízení věcného břemene 000194_2017 ČEZ
- Dokumentace veřejné zakázky - Oprava střech v majetku obce Hostěradice – ZŠ, KD elektronická aukce 5.3.2018

- Rozhodnutí MŽP ČR CZ.05.1.30/0.0/0.0/16_043/0004797 18.8.2017
- Dotace Jm K na volbu prezidenta a volby do OZ 9.1.2018
- SOD Miloš Ryšavý , stavební a obchodní firma, s.r.o. 27.9.2017 dodatek č.2
- Kontrola VZP – protokol ze dne 22.1.2018
- Výpisy BÚ KB 1-226
- Výpisy ČSOB 1-12
- Výpisy ČS 1-12
- Výpisy účtu ČNB 1-12
- Pokladní doklady 1-1475
- Faktury přijaté 1-492
- Faktury vydané 1-8
- Mzdové doklady 4441-44412