

Ing. Milena Lakomá , auditorka , zapsaná v seznamu KAČR pod č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2018***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 ,
dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České
republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a
podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
(dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro územní samosprávný celek

Obec Záříčín

Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Obec Záříčí
Sídlo : Záříčí 25
IČO : 00287903
Statutární orgán : Bc. Marcela Joklíková , starostka

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Záříčí:

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření obce Záříčí v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. , ustanovením §2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

Místo přezkoumání : Obecní úřad Záříčí
Dílčí přezkoumání proběhlo : 3.12. 2018
Závěrečné přezkoumání proběhlo : 6.3. – 7.3. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Záříčí auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 29.6.2018
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 15.3.2018

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 420/2004 Sb. , údaje o ročním hospodaření , tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů , a to :

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- b) finanční operace , týkající se tvorby a použití finančních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- d) peněžní operace , týkající se sdružených prostředků , vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu , k rozpočtům krajů , k rozpočtům obcí , k jiným rozpočtům , ke státním fondům a dalším osobám

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu , s nímž hospodaří územní celek
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek , s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

i) ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle zákona 23/2017 Sb. O rozpočtové odpovědnosti

III. Hledisko přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č.420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska :

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze A , která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

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

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým komorou auditorů České republiky jsem na obci Zářící nezávislá a splnila jsem i další povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy , vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3 a 10 zákona č.420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem

povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření obce Zářící v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zářící a vyjádření závěru zprávy byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí , v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Zářící. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota , která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Zářící je uvedeno v příloze F , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Zářící jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Zářící za rok 2018 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k domněnce , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření stanoví , abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje , abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda byly při přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření obce Zářící jako celku.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky , které nemají závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

Popis těchto zjištění je uveden v Příloze B této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. můžu konstatovat , že jsem neobjevila žádná rizika , která by mohla mít významný dopad na hospodaření obce Zářící v budoucnosti .

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Zářící a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Zářící

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	593 414 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 374 696 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,22 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	815 371 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 374 696 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,17 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 1 600 200 Kč je použita pouze částka 633 480 Kč ,která je splatná v roce 2019

Pokud by byly zaúčtovány částky z nesprávností , jejichž popis je v Příloze B , byly by hodnoty ukazatelů následující :

Podíl pohledávek na rozpočtu 0,11 %

Podíl zastaveného majetku

Obec Zářící nemá zastavený žádný majetek

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

Zákon č.420/2004 Sb. ukládá , abych ve zprávě uvedla výrok , že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmu za poslední čtyři rozpočtové roky

Rozpočtové příjmy po konsolidaci v Kčs

2015	2016	2017	2018
8 175 798	10 666 145	11 468 547	11 374 696
60 % průměru rozpočt. Příjmů		6 252 778	
Výše dluhu k 31.12. 2018		1 600 200	

Výrok :

Dluh obce Záříčí k 31.12.2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za roky 2015, 2016, 2017, 2018.

VII. 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) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 8.března 2019

Ing.Milena Lakomá , auditorka
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Záříčí

dne

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....

Bc. Marcela Joklíková , starostka.....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila

B. Soupis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst.3 písm.b) a c) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů , ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

C. Stanovisko statutárního orgánu obce Zářící podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.

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

E. Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu)

F. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými ustanoveními :

- Zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláškou č.449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů , rozpočtů územních samosprávných celků , rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů , která provádí některá ustanovení zákona č.218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) , ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.410/2009 Sb. , kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláškou č.383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky , které vedou účetnictví podle vyhlášky č.410/2009 Sb.
- Zákonem č.128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů

- Zákonem č.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) ve znění pozdějších předpisů
- Nařízením vlády č.564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č.262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

PŘÍLOHA B

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 , odst. 3 ,písm.b

- 1) Kontrolou zápisů z inventury majetku a závazků bylo zjištěno, že není dostatečně doložen zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní.
- 2) Při kontrole saldokonta pohledávek na účtě 377 – ostatní krátkodobé pohledávky – bylo zjištěno , že pohledávky na tomto účtě jsou po splatnosti , případně ve vymáhacím procesu. Je nutné vytvořit k těmto pohledávkám opravné položky v souladu s účetním standardem č. 706 pro vybrané účetní jednotky.
- 3) Doporučuji doložit inventuru k účtu 031 – pozemky - kromě vlastní operativní evidence ještě výpisem z katastru nemovitostí

PŘÍLOHA F

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Příkaz k provedení inventarizace
- Rozpis přírůstků a úbytků majetku
- Rozpis nedokončeného majetku
- Rozpis poskytnutých záloh na přiznání majetku
- Odpisový plán

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní deník

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Věková struktura pohledávek
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

FONDY

- Obec nemá zřízeny fondy

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období
-

SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce
- Dohody o pracovní činnosti
- Evidence smluv

- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku
- Smlouvy úvěrové

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva
- Zprávy z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období
- Vnitřní směrnice , příkazy

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listina příspěvkové organizace
- Inventarizace ve zřizované organizaci

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

