

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

pro územní samosprávný celek

Obec Obytce

za období od 01.01.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávního celku (dále jen „územní celek“):

JUDr. Zdeňka Vlčková, starostka obce

Auditor:

Ing. Jana Trunečková, auditor, osvědčení č. 2117, Na Petynce 983/30, 169 00 Praha 6

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Obytce:

Auditor provedl prozkoumání hospodaření územního celku Obec Obytce se sídlem Obytce 19, IČO 00573574, v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2, písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Kancelář Obce Obytce

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 3. května 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Obytce auditorem:

Přezkoumání bylo zahájeno dne 3. května 2019 převzetím hlavní knihy za rok 2018 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 04. června 2019.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 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 peněžních 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 k 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 zákona č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územních celků,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Moji 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 územním celku nezávislá a splnila jsem i další etické 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 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. Podle těchto předpisů jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy 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 auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) 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 územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODÁŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsem zjistila, že obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v znění pozdějších předpisů. Dále jsem zjistila, že obec prováděla změny

rozpočtu rozpočtovým opatřením po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje a rozpočtové opatření nezveřejnila v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v znění pozdějších předpisů.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistila žádné další skutečnosti, které by mne vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsem zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Obytce v budoucnu:

Obci nehrozí žádná rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE OBYTCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE OBYTCE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	101.527,70 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.183.491,49 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,19 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	31.263,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.183.491,49 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,98 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	25.940.059,87 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 0 Kč.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych v mojí zprávě uvedla výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet ukazatele	
A	Výpočet ukazatele
B	Výpočet ukazatele
A * B * 100 %	Výpočet ukazatele

Výpočet ukazatele	
C	Výpočet ukazatele
D	Výpočet ukazatele
E	Výpočet ukazatele

VII. DALŠÍ INFORMACE

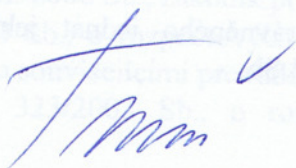
Stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Obec Obytce své právo uvedené výše nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 04. června 2019

Ing. Jana Trunečková
Auditor, oprávnění č. 2117



Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Obytce dne 04. června 2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Obytce dne 04. června 2019

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.

PŘÍLOHA B

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

PŘÍLOHA C

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

PŘÍLOHA B

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

Při přezkoumání hospodaření jsem zjistila chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v znění pozdějších předpisů. Obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v znění pozdějších předpisů. Obec nezveřejnila rozpočtová opatření v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v znění pozdějších předpisů.

Při přezkoumání hospodaření jsem zjistila méně závažný nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) nemající závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.. Obec prováděla změny rozpočtu rozpočtovým opatřením po provedení rozpočtové nezajištěného výdaje a tím nepostupovala v souladu s § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v znění pozdějších předpisů.

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Návrh rozpočtu na rok 2018, zveřejněný dne 22.11.2017. Schválený rozpočet na rok 2018, zveřejněný dne 14.12.2017. Rozpočtová opatření č. 1 až č. 5 za rok 2018.

Návrh rozpočtu na rok 2019, zveřejněný dne 28.11.2018. Schválený rozpočet na rok 2019, zveřejněný dne 12.12.2018.

Návrh závěrečného účtu za rok 2017. Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 a včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup. Přijatá nápravná opatření k zjištěným nedostatkům. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017.

Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva.

Zúčtování hospodářského výsledku za rok 2017 - interní doklad č. 75 ze dne 30.06.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.

Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha).

Účetní deník. Hlavní účetní kniha.

Inventarizace

Plán inventur za rok 2018. Zápis o proškolení členů inventarizační komise. Inventarizační zápisy a přílohy (soupisy). Zpráva inventarizační komise.

Hmotný a nehmotný majetek

Evidence majetku. Odpisové plány a karty majetku inv.č. 2, 29 a 30. Výpisy z katastru nemovitosti.

Banka

Seznam bankovních účtů. Výpisy z bankovních účtů se stavem k 31.12.2018. Účetní doklad č. 32 ze dne 15.01.2018, účetní doklad č. 13 ze dne 01.06.2018.

Pokladna

Pokladní kniha za prosinec 2018. Zaúčtování pokladny za prosinec 2018. Pokladní doklady za prosinec 2018. Výdajový pokladní doklad č.73/18 ze dne 05.12.2018, č. 79/18 ze dne 19.12.2018, č. 81/2018 ze dne 22.12.2018, č. 82/2018 ze dne 27.12.2018. Příjmový pokladní doklad č. 173/18 ze dne 14.12.2018, č. 185/18 ze dne 20.12.2018.

Faktury

Kniha došlých faktur. Došlé faktury č. 4, 7, 21, 35, 40, 46, 52, 58, 67, 81, 96, 97, 109, 116, 124. Kniha vystavených faktur. Vystavené faktury č. 3, 18, 18, 21, 26.

Mzdy

Mzdy a odměňování členů zastupitelstva. Mzdové listy. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Rekapitulace mezd, přehled o platbě pojistného zaměstnavatele, přehled o výši pojistného a zúčtování mezd za 11 a 12/2018. Účetní doklad č. 63 ze dne 30.11.2018 a č. 72 ze dne 31.12.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým a poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 21.06.2018, příjemce Město Klatovy.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti ze dne 22.02.2018, příjemce Plzeňský Kraj.

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 16.05.2018, příjemce Oblastní charita Klatovy.

Finanční vypořádání dotaci na volby prezidenta ČR a volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí. Poskytovatel Plzeňský kraj.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod), smlouvy o zřízení věcného břemene, nájemní smlouvy, smlouvy o dílo, darovací smlouvy, smlouvy úvěrové, smlouvy zástavní, a další smlouvy.

Ostatní dokumenty

Veřejné zakázky. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem (koupě pozemku, prodej pozemku).

Výsledky interních a externích kontrol (finanční a kontrolní výbor).

Vnitřní směrnice, pokyny, nařízení.

Obecně závazné vyhlášky.