

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

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2017***

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 Zborovice

Za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Obec Zborovice
Sídlo : Hlavní 37 , Zborovice
IČO : 00287920
Statutární orgán : Jaromír Kunc , starosta

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Zborovice:

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření obce Zborovice v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. , ustanovením §2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání : Obecní úřad Zborovice

Dílčí přezkoumání proběhlo : 27.11.2017

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 26.3. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Zborovice auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 15.6.2017
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 15.4.2018

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 - nemá
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - nemá
- 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 ve prospěch třetích osob
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

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 Zborovice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. 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 dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření obce Zborovice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zborovice byly použity postupy vedoucí ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorkou aplikovány na základě jejího odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditorka bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Zborovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Zborovice je uvedeno v příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Zborovice 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 Zborovice za rok 2017 jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, 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

bez ohledu na jejich významnost a jejich vztah k hospodaření obce Zborovice jako celku.

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

- 1) Při kontrole dokladových inventur byly zjištěny zůstatky na účtech 319(pohledávky z přerozdělovaných daní) a 341(daň z příjmů). Tyto zůstatky vznikly nesprávným zaúčtováním daně z příjmu.
- 2) Dále byl při kontrole dokladových inventur zjištěn zůstatek na účtu 374(krátkodobé přijaté zálohy na transfery) ve výši 165 090,60 Kč. Tato částka měla být přeúčtována po přijetí na bankovní účet na účet 403(transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Jedná se o investiční transfer na rekonstrukci domu seniorů.

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 Zborovice v budoucnosti .

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	120 359 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 913 377 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,4 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	631 476 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 913 377 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,11 %

C/B .100% Výpočet podílu závazků na rozpočtu 2,11 %

Podíl zastaveného majetku

Obec Zborovice 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.

Výrok :

Obec Zborovice nemá k 31.12.2017 žádný dluh .

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 15.dubna 2018

Ing.Milena Lakomá , auditorka

oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Zborovice

dne 23. 4. 2017

Ing. Milena Lakomá, auditorka.....

Jaromír Kunc , starosta.....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila
- B. Stanovisko statutárního orgánu obce Kvasice podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.
- C. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- D. Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu)
- E. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

PŘÍLOHA A

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 rozpočtové odpovědnosti

PŘÍLOHA E

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017
- 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
- Výpisy z katastru nemovitostí

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

DANĚ

- Kopie přiznání daně z příjmu za rok 2017
- Propočet odhadované daně z příjmu za rok 2017

ZÁVAZKY

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

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období
-

SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku

ROZPOČET

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

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období

OSTATNÍ

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

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- Inventarizace ve zřizovaných organizacích

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů