

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 Zborovice

Za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Obec Zborovice
Sídlo : Hlavní 37 , Zborovice
IČO : 00287920
Statutární orgán : Vítězslav Hanák , starosta

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditorky 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 : 29.11.2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 3.4. a 16.5. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Zborovice auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 23.4.2018
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 19.5: 2019

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.134/2016 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým komorou auditorů České republiky jsem na obci Zborovice 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 je 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 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 Zborovice. 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 Zborovice je uvedeno v příloze E , 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 2018 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k přesvědčení , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v 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 Zborovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky , které nemají závažnost podle § 10 odst.3 písm. c). Popis těchto chyb je obsažen v příloze C této zprávy.

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	142 425 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27 628 702 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,52 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	544 099 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27 628 702 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,97 %

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 31.12.2018 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 19. května 2019

Ing.Milena Lakomá , auditorka

oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Zborovice

dne 20. 5. 2019

Ing. Milena Lakomá, auditorka.....



Ing. Milena Lakomá

auditorka

Dolečky 539

763 14 Zlín

tel.: 602 538 108

email: milenalakoma@centrum.cz

OBEC ZBOROVICE

PSČ: 768 32

tel./fax 573 369 101

DIČ CZ00287920

, starosta.....

VÍTEZSLAV HANÁK



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

- A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila
- B. Stanovisko statutárního orgánu obce Zborovice podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.
- C. Popis nalezených chyb a nedostatků.
- D. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- E. 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.134/2016 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
- Nařízením vlády 318/2017 o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

PŘÍLOHA C

Při přezkoumání hospodaření obce Zborovice byly nalezeny následující chyby a nedostatky :

- Přijatá faktura ev.č. 366 od dodavatele Cvoliga ,stavební firma, na částku 110 793,- Kč je podle textu za stavební práce v Mateřské školce. Byla zúčtována na paragraf 6171 (činnost místní správy). Správně ale patří na rozpočtový paragraf 3111 (mateřské školy)
- Celkově doporučuji zlepšit celkovou prezentaci účetní závěrky, zejména pak dokladových inventur.

PŘÍLOHA E

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 přízení majetku
- Odpisový plán
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

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

POHLEDÁVKY

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

- Evidence poplatků

DANĚ

- Kopie priznání daně z příjmu za rok 2018
- Kopie priznání daně z přidané hodnoty

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury 17, 76, 86, 117, 180, 218, 253, 281, 333, 366, 421, 433
- 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

Evidence smluv

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
- Vnitřní směrnice , příkazy

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- Inventarizace ve zřizovaných organizacích

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů



Obec Zborovice

Hlavní 37, 768 32 Zborovice, tel. 573 369 101, IČO: 002 87 920,
e-mail: obeczbzorovice@c-box.cz

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

Určeno pro :

Ing. Milena Lakomá, auditorka, zaps. v seznamu auditorů pod č. 1231

Byli jsme seznámeni s návrhem závěrečné zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce Zborovice za rok 2018.

Součástí této zprávy je i popis nalezených chyb a nedostatků.

Proti návrhu zprávy nemáme žádné připomínky.

Datum: 20.5.2019

Statutární zástupce:

OBEC ZBOROVICE
PSČ: 768 32
tel./fax 573 369 101
DIČ 026 287920 -1-

Starosta, Vítězslav Hanák