

Ing. Eva Neužilová

auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR

číslo oprávnění 1338

Galandova 1240

163 00

tel.: +420 603 814 749, e-mail: neuzilovaeva@seznam.cz



ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Zálezlice

Zálezlice 111, 277 45 Zálezlice

ke dni 31.12.2018

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 č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo 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

Obce Zálezlice

Zálezlice 111, 277 45 Zálezlice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: Zastupitelstvo obce – Jiří Čížek, starosta

Auditor: Ing. Eva Neužilová, č. oprávnění KAČR 1338

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorka zpracovala přezkoumání hospodaření územního celku 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 hospodaření územního celku: Obecní úřad Zálezlice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 15.4. do 9.5.2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

- 15.4.2019 – ověření kontrolního systému a stanovení rizika zakázky
- 9.5.2019 – projednání návrhu závěrečné zprávy

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 podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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 územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 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, že 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 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 rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, 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 HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne 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. 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 spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Zálezlice za účetní období 2018 byla zjištěna chyba a nedostatek, který nemá závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c)

Její popis je uveden v části v příloze B obsahující i označení dokladů a materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci předmětné chyby. Příloha B 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. jsem nezjistila žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO
CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	96.557 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15.287.572 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,63 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	216.795 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15.287.572 Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílů závazků na rozpočtu	1,42 %

Podíl zastaveného majetku na celkové majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	150.213.299 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	X

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedla výrok 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.

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

Podíl dluhů na průměru příjmů		
A	Dluhy	0 Kč
B	Rozpočtové příjmy průměr	11.397.702 Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu	X

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního 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 celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10.5.2019

Ing. Eva Neužilová oprávnění č. 1338

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 9.5.2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 10.5.2019.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
Příloha B	Příloha obsahující 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 statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Příloha E	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
Příloha F	Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
- 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Popis zjištěných chyb a nedostatků:

Obec nesprávně zaúčtovala zůstatkovou hodnotu prodaných bytů ve výši 4.190.237,48 Kč na účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na účet 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek.

Nesprávné účtování bylo zjištěno rozbořem účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.

Došlo k porušení ustanovení vyhlášky č 410/2009p, kde je stanovena účtová osnova pro územní samosprávné celky, konkrétně v účtové skupině 55. Nedošlo ke zkreslení hospodářského výsledku obce, došlo pouze ke zkreslení vypovídací funkce výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 pro uživatele informací z účetní závěrky.

Opatření:

V účetním období roku 2019 účtovat na syntetické účty v souladu s platnými účetními předpisy.

Na účtu 324 je vykázán významný zůstatek ve výši 337,839 Kč, který představuje nevyúčtované platby záloh za služby, spojené s pronájmy bytů. Zálohy je třeba každoročně vyúčtovat a s uživateli vypořádat přeplatky a nedoplatky nákladů na služby.

Došlo ke zkreslení údajů v rozvaze a ke snížení její vypovídací schopnosti pro uživatele informací z účetní závěrky..

Ke zjištění nesprávnosti došlo rozbořem účtu 324.

Opatření:

V účetním období 2019 vyúčtovat přijaté zálohy.

Stanovisko obce Zálezlice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Dne 9.5.2019 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Zálezlice za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 a byl předložen návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Zálezlice souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Zálezlice za období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

V Zálezlicích 9.5.2019

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání
hospodaření obce Zálezlice za období od 1.1.2018 do 31.12.2018:**

- Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2018
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 31.12.2018
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2018
- Inventarizace 2018
- Rozpočet 2018
- Rozpočtový výhled 2017-2019
- Rozpočtový výhled 2019-2021
- Pokladní kniha 2018
- Účetní deník 1-12 2018
- Kniha přijatých faktur 2018
- Přijaté faktury 2018
- Vydané faktury 2018
- Výpisy z bankovních účtů 1-12 2018
- Pokladní doklady 1-12 2018
- Výběrové řízení na akci Protipovodňová opatření pro obec Zálezlice