



Vídeňská 89, 639 00 Brno, Tel.: +420 543 243 108

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 a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Česká

IČO: 00281671

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen ÚSC územní celek“):

Ing. Jana Chiniová, starostka obce

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Josef Winkler, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání ÚSC Česká:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření ÚSC Česká v souladu s ustanovením § 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: V sídle obce, Česká 26, 664 31 Česká.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 17. 12. 2016 do 29. 12. 2016.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6. 4. 2017 do 15. 4. 2017.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC Česká auditorskou společností:

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 21. 10. 2016.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Uzavření spisu auditora dne 15. 4. 2017.

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 právnickými 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací obce v roce 2016 neuskutečnily.

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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací obce v roce 2016 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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 odpovědností

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

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Česká je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Česká 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 obce Česká. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Česká je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC Česká činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Česká jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

Zjištěné nedostatky, uvedené v příloze B této zprávy, jsou z hlediska hodnoty majetku a obrátu obce Česká zcela nevýznamné.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkouvání hospodaření uvedli, zda při přezkouvání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Česká jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkouvání byly k 31. 12. 2016 odstraněny.

Při přezkouvání hospodaření obce Česká za rok 2016 byly zjištěny (méně závažné) chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkouvání hospodaření.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Česká v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	44 624,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 675 162,94 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,33 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 289 190,71 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 675 162,94 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,43 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	125 152 421,04 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Doplňková informace:

K bodu A: V rozvaze chybí na řádku A.II.32 – Dohadné účty aktivní Kč 597 737 a tato částka je chybně uvedena v řádku A.II.18 – Pohledávky za místními vládními institucemi. Jedná se o tzv. přesun v aktivech. (viz příloha B). Ve vymezení pohledávek je zohledněna uvedená chyba.

K bodu C: Obec Česká má uzavřen úvěr na stavbu kanalizace ve výši 5 000 000 Kč, roční splátka je ve výši 1 000 008 Kč. Poslední splátka je splatná do 28. 2. 2019.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 15. dubna 2017.

Auditorská společnost: AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.
Videňská 89, 639 00 Brno
Oprávnění č. 198
Zastoupená:
Jméno auditora, oprávnění č.: Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:



Ing. Pavla Dvořáková

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce Česká dne 21. dubna 2017.

Finanční výbor zastupitelstva obce Česká nepožadoval projednání zprávy s auditorem.

Zpráva v elektronické podobě byla předána obci Česká dne 15. dubna 2017.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu obce Česká dne 10. 5. 2017.



Chiniová
Ing. Jana Chiniová, starostka obce

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- 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 obce Česká dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Právo obce Česká doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha E Rozvaha, výkaz zisku ztráty a příloha
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. 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, 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., 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 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., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a 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.

(Konec přílohy A)

Příloha B

1.

Podle bodu 5.3.4. Českého účetního standardu č. 703 pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v případě, že nedochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetní období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce nejpozději k rozvahovému dni, který předchází vypořádání, o výši spotřebovaného transferu zápisem 388 / 672.

Obec obdržela dotaci na uspořádání voleb ve výši 22 000 tis. Kč, ze které spotřebovala 16 545 Kč. O této částce nebylo k 31. 12. 2016 do výnosů a výnosy obce jsou o tuto (nepatrnou) částku nižší.

Zdroj: vyúčtování vztahů ke státnímu rozpočtu, účet 388.000, účet 672.

2.

Podle bodu 5.3.5. Českého účetního standardu č. 703 pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání zápisem 348 / 388 – Dohadné účty aktivní.

Tento účetní případ byl zaúčtován k 31. 12. 2016, aniž bylo předáno vyúčtování dotace z rozpočtu JmK (Kč 200 000,-) a dotace z podprogramu Podpora rozvoje venkova MMR (Kč 374 123,-). K 31. 12. 2016 tak obec v rozporu s ČÚS 703 vykazuje pohledávku za poskytovateli transferů, která nebyla dosud vypořádána.

V důsledku toho chybí v rozvaze na řádce A.II.32 – Dohadné účty aktivní Kč 597 737 a tato částka je chybně uvedena v řádce A.II.18 – Pohledávky za místními vládními institucemi. Jde o tzv. přesun v aktivech.)

Zdroj: účetní doklady 16-006-00417, 16-006-00464, hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 12. 2016.

Celkový dopad nalezených chyb:

výsledek hospodaření je o 16 545 Kč (tj. 0,4 %) nižší a o stejnou částku jsou nižší aktiva (0,14 promile hodnoty aktiv netto).

Celkové hodnocení: Nebyly nalezeny závažné chyby a nedostatky

(Konec přílohy B)