

***Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
pro územní samosprávný celek
Obec Hartmanice
za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017***

I. Všeobecné informace

Statutární orgán ÚSC – Obec Hartmanice

Auditor

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Karel Mareš, auditor

Místo přezkoumání:

Kancelář daňového poradce pana Brašničky

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 14. 5. 2018 do 20. 5. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hartmanice

Vstupní informace k přezkoumání hospodaření jsem získal 14.5.2018.

Zprávu o výsledku hospodaření jsem sestavil 20.5.2018.

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 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 přezkoumávaných 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 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,

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 Obce Hartmanice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Hartmanice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Hartmanice 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 Obce Hartmanice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hartmanice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hartmanice“ 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 provedeného přezkoumání hospodaření Obce Hartmanice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hartmanice za rok 2017 jsem nezjistil žádné závažné chyby a nedostatky.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

U těchto přijatých faktur byly zjištěny drobné nedostatky: č. 1 na 1 586 Kč, fa č. 3 na 699,83 Kč, fa č. 4 na 1 650 Kč a fa č. 16 na 5 975 Kč. Jedná se o případy, které měly být zaúčtovány do účetnictví roku 2016.

Dále bych doporučoval dokončit kolaudaci investičních akcí chodník a vodovod.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňuji na případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obce Hartmanice v budoucnosti, protože nebyla zjištěna.

C1. Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., za rok 2017 nebyly dle § 10, odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Hartmanice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu	ukazatel	Kč
A	Vymezení pohledávek	1 006 580,90
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 414 449,00
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	29,48

Podíl závazků na rozpočtu	ukazatel	Kč
C	Vymezení závazků	977 529,90
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 414 449,00

C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	28,63
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	ukazatel	Kč
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	34 571 525
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

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 č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20. 5. 2018

auditor: Ing. Karel Mareš
oprávnění KAČR č. 1024




Zpráva projednána na valné hromadě

Obce Hartmanice.

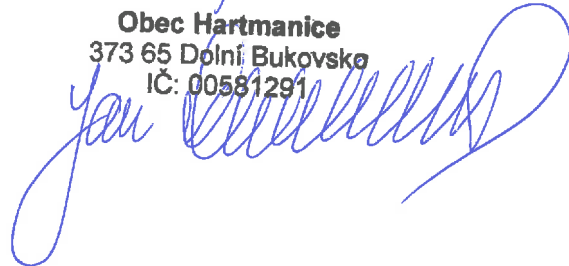
dne 21. 5. 2018

Zpráva projednána ve finanční výboru

Obce Hartmanice 21. 5. 2018

Znřejmím na webu obce

Obec Hartmanice
373 65 Dolní Bukovsko
IČ: 00581291

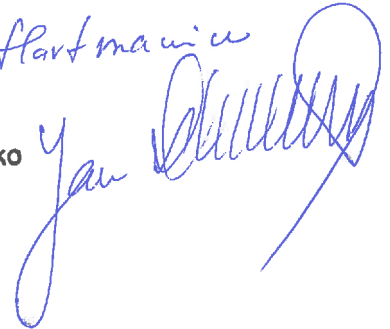


Zpráva předána statutárnímu orgánu

Obce Hartmanice 6. 6. 2018

projednáno a schváleno
dne 6. 6. 2018 na zasedání
OZ obce Hartmanice

Obec Hartmanice
373 65 Dolní Bukovsko
IČ: 00581291



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 vycházejí²
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 právníky 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání 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 zvláštního právního předpisu;
- 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.

Příloha B – Příloha obsahující popis zjištěných chyb a nedostatků

1. Drobné chyby jsou uvedeny v oddíle B. zprávy o přezkoumání ÚSC.
2. V oddíle C1. jsem uvedl, že při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420ú2004 Sb., za rok 2017 nebyly dle § 10, odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha F – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Základní dokumenty jsou uvedeny ve smlouvě o přezkoumání hospodaření obce Hartmanice přílohy A až D a v přílohách u zprávy o přezkoumání zprávy o hospodaření obce Hartmanice.
2. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.
3. Zápisy z jednání zastupitelstva.
4. Rozpočtová opatření 1 – 12.
5. Dokladovou inventarizaci rozvahových účtů.
6. Mzdové náklady
7. Rozpočet ÚSC,
8. Účetnictví 1 – 12/2017.
9. Inventarizace majetku ÚSC.
10. Investiční UD.
11. Přijaté faktury 1 – 134,
12. Bank – výpisy 1 – 12/2017,
13. Pokladna 1 – 117,
14. Fin 2 – 12 M – 2017,

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. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstev (zákon o obchodních korporacích).
- Zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.
- Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev