

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

OBEC ČESTLICE

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku: starosta pan Martin Diviš

Auditorka: Ing. Květa Raušová, oprávnění číslo KA ČR 0729

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Květa R a u š o v á

Evidenční číslo KA ČR č. 0729

Burešova 1151/12

182 00 P r a h a 8

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: žádné

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorka provedla 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 Čestlice

Pitkovická 290

251 01 Čestlice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:
Přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 2. 5. 2019 do 5. 6. 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorkou společností:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,

První ověřovací úkon byl proveden 2. 5. 2019. Popis úkonu – zahájení ověření bankovních výpisů za leden a únor 2018 ve vazbě na prvotní doklady.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.

Poslední ověřovací úkon byl proveden dne 5. 6. 2019. Popis úkonu – seznámení starosty s výsledkem ověření.

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 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 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi 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. VYJÁDŘENÍ 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 případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Na základě zjištění podle ustanovení § 10, odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Čestlice 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	11 401 377 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	49 117 348 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	23,21 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 683 445 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	49 117 348 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,57 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	Není evidován Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	xx Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	xx %

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

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Obec Čestlice neneviduje žádný dluh.

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 5.6......2019

Jméno auditora

Ing. Květa Raušová

oprávnění č. 0729

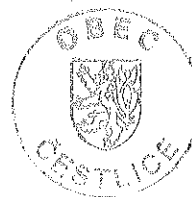
Podpis*



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 5.6...... 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 5.6...... 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 vycházejí¹ - viz. kapitola VI. Zprávy o přezkoumání hospodaření
- 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

¹ Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

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. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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. 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),
 - 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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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),
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, 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.

Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního správního celku Obec Čestlice

Schválený rozpočet:

- rozpočet na rok 2018 byl schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 13. prosince 2017 jako schodkový a schodek bude hrazen z finančních prostředků minulých let, zápis č. 39/2017, bod 5
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2021, byl schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 13. prosince 2017, zápis č. 39/2017, bod 4

Rozpočtová opatření:

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018, zápis 44/2018, bod 13
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018, zápis 46/2018, bod 5
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 8. 2018, zápis 47/2018, bod 10
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2018, zápis 48/2018, bod 5
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zápis 2/2018, bod 8
- č. 6 schválené starostou obce 31. 12. 2018, pravomoc pro starostu schválena ZO dne 12.12.2018

Závěrečný účet Obce Čestlice za rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2018 – vyjádření bez výhrad, zápis č. 46/2018, bod 3 c

Závěrečný účet byl zveřejněn od 11. 6. 2018 do 27. 6. 2018 na pevné a elektronické úřední desce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Sestavený ke dni 31. 12. 2018, okamžik sestavení dne 27. 3. 2019

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený ke dni 31. 12. 2018, okamžik sestavení dne 28. 3. 2019

Rozvaha

Sestavená ke dni 31. 12. 2018, okamžik sestavení dne 28. 3. 2019

Příloha

Sestavená ke dni 31. 12. 2018, okamžik sestavení dne 28. 3. 2019

Účtový rozvrh

Platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená v programu GORDIC,
- saldokonto k datu 31. 12. 2018, ze dne 31. 1. 2019

Kniha vydaných faktur

- počítačově vedená v programu GRDIC
- saldokonto k datu 31. 12. 2018, ze dne 31. 1. 2019

Faktury vydané

- od čísla 2018092-2018117

Bankovní výpisy:

- k účtu KB 231010 od položky 1 až 235, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně došlých faktur
- k účtu KB 231011 od položky 1 až 12,
- k účtu ČSOB 231013 od položky 1 až 12
- k účtu ČSOB 231015 od položky 1 až 12
- k účtu ČNB 231016 od položky 1 až 28, včetně přiložených prvotních dokladů, včetně dotace na kompostéry
- k účtu J+T Banka 231017 položky 1 až 5
- k účtu J+T Banka 231018 položky 1 až 5
- k účtu KB 231021 od položky 1 až 6

Pokladní kniha (deník) 2018

- ověřované období leden, březen, listopad/2018

Evidence majetku

- vedena v programu GORDIC, kromě účtu 031 - pozemky, které jsou vedeny v excelových tabulkách,

Inventurní soupis majetku, pohledávek a závazků

- k 31. 12. 2018
- plán inventur ze dne 12. 12. 2018, včetně podpisových vzorů
- protokol o proškolení inventarizační komise 5. 12. 2018
- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2018
- inventarizační zpráva ze dne 28. 2. 2019, včetně „Seznamu inventurních soupisů“

Mzdová agenda

- zápis ze dne 14. 11. 2018, schválená výše odměny uvolněným zastupitelům od 14. 11. 2018
- pracovní smlouva na dobu neurčitou ze dne 11. 12. 2018
- pracovní smlouva na dobu neurčitou ze dne 29. 8. 2016

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017, ze dne 27. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva – použity podpůrně

Zápis č. 39/2017 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 13. 12. 2017

Zápis č. 44/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 23. 5. 2018

Zápis č. 46/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 27. 6. 2018

Zápis č. 1/2018 ze zasedání zastupitelstva obce Čestlice, konaného dne 14. 11. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka „Stavební úpravy ZŠ Čestlice“, evidenční číslo VZ-1-2018,

- výzva v souladu s § 27 a § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 5. 2018
- zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 5. 2018
- vyhodnocení výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce ze dne 30. 5. 2018
- rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky VZ-1-2018, čj. CEST/581/2018, ze dne 31. 5. 2018

Smlouva o dílo – předmět smlouvy „Smlouva o dílo ZŠ Čestlice“ ze dne 31. 5. 2018

Nájemní smlouva – na využití veřejně prospěšného místa na dobu 30 let, ze dne 1. 4. 2016

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 19. 6. 2018
- kupní smlouva o nákupu pozemku

Výsledky interních kontrol

- zpráva o činnosti kontrolního výboru ZO Čestlice ze dne 14. 12. 2018, příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Čestlice, bez nálezu
- veřejnosprávní kontrola TJ Sokol Čestlice ze dne 19. 12. 2018 bez nálezu
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 20. 6. 2018 – finanční kontrola OÚ Čestlice

Výsledky externích kontrol

- žádné

Vnitropodnikové směrnice

Směrnice č. 1/2014 o schvalování účetních závěrek účetní jednotky