

Ing. Eva Neužilová
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR
číslo oprávnění 1338
Galandova 1240
163 00 Praha 6
tel. 603814749, e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Zeleneč

Kasalova 467, 250 91 Zeleneč

ke dni 31.12.2017

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:
zákon č.299/2016 Sb., o auditorech
auditorský standard č. 52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR
§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

Identifikační údaje územního samosprávného celku

Název subjektu: **obec Zeleneč**

Sídlo subjektu: Kasalova 467, 250 91 Zeleneč

Identifikační číslo: 00241041

Příjemce zprávy: zastupitelstvo obce Zeleneč, zastoupené starostou, panem Ing. Michaelem Husincem

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2017 do 31.12.2017
Místo přezkoumání: obecní úřad Zeleneč

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 1.6.2018 do 4.6.2018

Zpracovala: Ing. Eva Neužilová, auditorka, č. oprávnění 1338

I. Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření 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. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky, poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodaří
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku

II. Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání (viz bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., 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.

III. Definování odpovědnosti:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání hospodaření a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný územní samosprávný celek.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Zeleneč je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací:

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Zeleneč 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 a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Zeleneč. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností. Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. PLNĚNÍ OPATŘENÍ Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016:

1/ Obec neprovedla úpravu rozpočtu o poskytnuté transfery, a to konkrétně:

- v položce rozpočtové skladby 4111 o 8.760,68 Kč
- v položce rozpočtové skladby 4112 o 217.038,96 Kč

Opatření : V roce 2017 důsledně postupovat podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.

SPLNĚNO

2/ Opatření: Při prodeji pozemků postupovat v souladu s platnými předpisy a prodávaný majetek ocenit reálnou hodnotou k okamžiku jeho prodeje a vyřadit jej z účetnictví.

SPLNĚNO

3/ Opatření: V účetním období roku 2017 provést inventarizace rozvahových účtů podle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a § 29 a 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.

SPLNĚNO

B. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Zeleneč, za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, jsem nezjistila skutečnosti, které by mne vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy.

C. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Zeleneč, za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

Obecní zastupitelstvo se sešlo, podle zveřejněných zápisů číslo 10 až 14, ve dnech 28.12.2016, 3.4.2017, 12.6.2017, 9.10.2017 a 21.12.2017. Z uvedených dat vyplývá, že ve dvou případech došlo k porušení ustanovení § 92, odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že: “ Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.“

Opatření: Konat zasedání obecního zastupitelstva nejméně jednou za 3 měsíce, jak je stanoveno v zákoně 128/200 Sb.

Výše uvedená chyba a nedostatek nemá závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

D. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Zeleneč.

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	4.417.983	Kč
B	Rozpočtové příjmy	55.559.498	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	7,95	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	797.870	Kč
B	Rozpočtové příjmy	55.559.498	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	1,44	%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0	Kč
E	Majetek pro výpočet	484.713.195	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	X	%

F. PODÍL DLUHŮ NA PRŮMĚRU PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY

Podíl dluhů na průměru příjmů			
F	Dluhy	0	Kč
G	Rozpočtové příjmy průměr	64.856.575	Kč
F/G*100%	Výpočet podílu	X	%

VI. Další informace:

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz příloha C)

Vyhotoveno dne 5.6.2018

Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Finanční výkaz Fin 2-12M Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha (jen vyplněné části) – všechny výkazy a příloha k 31.12.2017

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

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posuzován soulad nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a 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
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška 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)
- vyhláška 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání
hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2017 do 31.12.2017:**

- Výkazy Fin 2-12 2017
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce, vše k 31.12.2017
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2017
- Inventarizace 2017
- Rozpočet 2017
- Dotace za rok 2017
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2017
- Kniha přijatých faktur 2017
- Přijaté faktury 2017
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za měsíce únor, duben, červenec a prosinec 2017
- Účetní doklady za 2017
- Pokladní doklady 2017
- Mzdová agenda 12/2017
- Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce 1-12/2017
- Podklady pro daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíce 1-12/2017

Stanovisko obce Zeleneč k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Dne 4.6.2018 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Zeleneč souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Zeleneč za období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

V Zelenči 4.6.2018