

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hrusice za rok 2017

Vypracovala: Ing. Eva Šlaisová, auditor ev.č. 1003

dne 26.6.2018

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

pro územní samosprávný celek obec HRUSICE

čp. 142, IČ 240222

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Starosta územního samosprávného celku (dále jen územní celek): p. Ladislav Tesařík

Auditor:

Ing. Eva Šlaisová, číslo oprávnění 1003

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., s ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obec Hrusice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Hrusice provedeno:

3.6.18-26.6.18

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice auditorem:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla zakázka zahájena a den: seznámení se zápisy ze zasedání zastupitelstva, rozbor Fin 2-12 M za 2016, dne 3.6.18
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: : hospodářská činnost obce dne 26.6.18

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 právními 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky právnických a fyzických 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 územní celek obec Hrusice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsem provedla 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 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, zda hospodaření územního celku obec Hrusice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice 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 obec Hrusice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obec Hrusice 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hrusice 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 NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 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 obec Hrusice jako celku.

Zaúčtování prodeje obecních pozemků na účet 602 neodpovídá vyhlášce, správně má být vykázáno na účtu 647-výnosy z prodeje pozemků. Celková výše výnosů zůstává neovlivněna.

Vyřazení prodaných pozemků bude provedeno v roce 2018.

Podle stavu pozemků k 31.12.11 bylo Ing. Janou Havlíčkovou provedeno ocenění pozemků ve vlastnictví obce Hrusice dle zákona 151/1997 Sb. ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky 3/2008 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Pozemky byly oceněny na celkovou hodnotu 7,835.620,- Kč. Práce na evidenci majetku dále probíhaly i v průběhu roku 2017. Nové ocenění pozemků bude promítnuto do účetnictví v roce 2018, ocenění k roku 2018 provede soudní znalec.

Vypracování pasportu místních komunikací provedeno.

Dílní objekty komunikací, veřejného osvětlení, vodovodu a kanalizace přijaté na základě darovacích jsou sledovány v podrozdaze.

Při přezkoumání územního celku obec Hrusice za rok 2017 jsem nezjistila žádné významné chyby a nedostatky.

C. 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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obec Hrusice v budoucnosti.

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsem neodhalila žádná rizika, která by mohla 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 Hrusice 2017

Pohledávky dle rozvahy	80 327,00 Kč
	11 629 028,06
Rozpočtové příjmy	Kč
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,69

Podíl závazků na rozpočtu

	10 869 576,27
Závazky dle rozvahy	Kč
	11 629 028,06
Rozpočtové příjmy	Kč
podíl závazků na rozpočtu	93,47
	11 893
stav fin.prostředků na účtu	539,88 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Zastavený majetek	0
	125 955
Majetek dle rozvahy	691,40 Kč
Výpočet podílu zastaveného majetku	0,00

VII. DALŠÍ INFORMACE

a. Finanční kontrola, rozpočet

V obci je z řad zastupitelstva jmenován předseda finančního i kontrolního výboru. Finanční výbor průběžně provádí kontrolu hospodaření a předepsané inventarizace pokladní hotovosti. V roce 2017 obec hospodařila od 22.3.2017 podle schváleného rozpočtu. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný, ve výši příjmů a výdajů 10,222,8 tis. Kč. Návrh rozpočtu vyvěšen 5.12.2016, sejmuto 21.12.2016, byl schválen na pracovním zasedání zastupitelstva dne 22.12.2016 a zároveň schváleno rozpočtové provizorium až do veřejného zasedání, které se konalo 22.3.2017 (viz Příloha k zápisu, položka globální dotace byla upravena dle rozpisu dotačního orgánu – navýšena o 8.900,- Kč). V průběhu roku byla realizována celkem 3 rozpočtová opatření 23.6., 22.9. a 21.12.2017. Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na 2.zasedání zastupitelstva obce 21.6.17, RO č.2 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva č. 3 dne 27.9.2017. RO č. 3 bylo schváleno dne 21.12.2017 na pracovním zasedání zastupitelstva, rozpočet byl upraven na přebytkový, příjmy v celkové výši 11,860.781,- Kč a výdaje ve výši 9,669.981,- Kč. Přebytek rozpočtu se projeví ve třídě 8 a je přírůstkem stavu běžného účtu. (viz příloha 1 zasedání zastupitelstva obce dne 28.2.2018,) Splátka úvěru činila v roce 2017 2,190.800,-Kč.

Plnění rozpočtu k 31.12.2017 - příjmy (viz FIN 2-12 M)

obec Hrusice	Rozpočet upravený	Skutečnost	Plnění rozpočtu	Podíl na příjmech
	v tis.Kč	v Kč	v %	v%
tř.1 daňové příjmy	9 489	9 407 549	99,14	80,69
tř.2 nedaňové příjmy	995	924 686	92,93	7,93
tř.3 kapitálové příjmy	630	628 800	99,81	5,39
tř.4 přijaté transfery po konsolidaci	747	697 994	93,45	5,99
Celkem příjmy bez konsolidace	11 861	11 659 028	98,30	100,00

Čerpání rozpočtu k 31.12.2016 - výdaje (viz Fin 2-12 M)

	Rozpočet upravený	Skutečnost	Plnění rozpočtu	Podíl na výdajích
	v tis.Kč	v Kč	v %	v%
tř.5 běžné výdaje	9 670	7 008 775	72,48	100,00
tř.6 kapitálové výdaje	-	-	-	0,00
splátka úvěru		2 190 800		
Celkem výdaje bez konsolidace	9 670	7 008 775	72,48	100,00

b. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Obec netvoří finanční fondy.

c. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Výsledek hospodaření obce Hrusice za rok 2017 před zdaněním činil 4,560.169,- Kč, po provedení úprav byl stanoven daňový základ ve výši 559.962,- Kč a vypočítána dan ve výši 106.210,- Kč. Daň nebyla zaúčtována. Celkové výnosy z podnikatelské činnosti ve výši 946.775,- Kč tvoří převážně výnosy z prodeje pozemků, dřeva, dále pak výnosy z pronájmu. K nim byly vyčísleny náklady ve výši 386.813 Kč, s největším podílem nákladů na lesnické práce a poskytované služby spojené s bydlením.

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.

Obec Hrusice je od 2017 členem dobrovolného svazku obcí Ladův kraj. Žádné prostředky obce nebyly v roce 2017 vynaloženy.

e. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Operace nebyly provedeny.

f. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního Fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Prostředky tohoto typu obec nespravuje.

g. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám

Kanalizace Hrusice 129D183003210 ÚZ 29021 čerpáno 514.794,60 na úroky
Finanční vypořádání dotací bylo provedeno 16.2.2018.

Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98071 MF-23033/2017/1201-3

Poskytnuto 18.226,- Vráceno 4.145,- Použito 14.081,-

Finanční vypořádání dotací bylo provedeno 29.1.2018.

h. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Na základě příkazu starosty ze dne 5.12.2017 bylo dne 21.12.2017 schváleno složení inventurních komisí včetně harmonogramu prací na inventurách. Byla provedena inventura všech položek majetku obce a to ke dni 31.12.2017, ve dnech 17.1.18-19.1.18. Inventarizací byl zjištěn skutečný stav majetku obce, skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, nebyly shledány rozdíly. Stav účtu nedokončeného dlouhodobého majetku je nulový, do majetku obce byl zařazen majetek v celkové výši 884.961,45 Kč, položka stavby – výstavba chodníků.

Schvalování prodeje pozemků prochází zastupitelstvem, ceny stanoveny znaleckým posudkem (ing. Renata Schneiderová, IČ 71454276). V roce 2016 byl záměr na prodej pozemků zveřejněn, realizace proběhla v roce 2017.

i. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Obec nehospodaří se státním majetkem.

j. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V roce 2017 neproběhla veřejná zakázka.

k. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky vykázané na účtu 311 ve výši 45.000,- Kč je jedna faktura č10/2017 za pronájem. Obec netvoří opravné položky k pohledávkám. Dle posledních informací je tato pohledávky nedobytná, bude odepsána.

Závazky na účtu 321 jsou nulové, odpovídá skutečnosti..

Dlouhodobý závazek úvěr na účtu 451 činí k 31.12.2017 10,792,007,27 Kč, v roce 2017 bylo splaceno celkem 2,180.900,- Kč.

l. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec neručí za žádné závazky.

m. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Obec nemá zastavený majetek.

n. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Všechna věcná břemena jsou správně zaevidována.

o. Účetnictví vedené územním celkem

Účetnictví obce je vedeno dodavatelsky, na programu MUNIS firmy Triada, program je licenčně aktualizován, obsahuje prostředky pro vedení finančního účetnictví, výkaznictví, rozpočetnictví i saldokonta. Dodavatelská firma – Ing. Horák Antonín, IČ 62407643. Pro vedení účetnictví jsou vydány směrnice, stanoven způsob oběhu dokladů, jejich číslování i ukládání. Vedení účetnictví odpovídá zákonným předpisům.

Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha za rok 2017 byly sestaveny v souladu s příslušnými účetními předpisy (viz příloha), údaje odpovídají stavům na účtech, ověřen s předloženou obratovou předvahou a výsledky inventur.

p. Závěrečný účet obce 2016, hospodaření 2017

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven a vyvěšen 19.4.2017, sejmut 7.5.2017, na 2. zasedání 2017 schválen 21.6.2017.

Hospodaření obce za 2017 vyvěšeno 17.4.2017, sejmuto 2.5.2017 a jeho schvalování bude předmětem příštího zasedání zastupitelstva.

q. Předložené doklady k přezkoumání

- i. Zápisy z jednání zastupitelstva obce, návrh rozpočtu 2017
- ii. Výkazy za rok 2017: Fin 2-12 M, rozvaha, výsledovka, příloha, rozpočtová opatření za rok 2017
- iii. Účtový rozvrh, směrnice k vedení účetnictví, uzavření účtů 2016, otevření účtů 2017
- iv. Obratová předvaha
- v. Pokladní kniha, pokladní doklady, výpisy bankovních účtů
- vi. inventarizace majetku včetně příkazu k inventarizaci a závěrečného zápisu

Stanovisko územního celku obec Hrusice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou C této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 26.6.2018

Odpovědný auditor

Ing. Eva Šlaisová, oprávnění č. 1003

Starosta obce

p. Ladislav Tesařík

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku obec Hrusice dne 27.6.2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu obec Hrusice

dne 27.6.2018



ING. EVA ŠLAISOVÁ
AUDITOR
ev.č. 1003
Janovského 19, 170 00 Praha 7

