

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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 VELKÉ CHVOJNO

IČO: 661 09 973

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



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Václav Svoboda
starosta obce Velké Chvojno

Auditor/auditorská společnost:

ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)
Ing. Helena Soukupová – člen kontrolní skupiny

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno 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:

Obec Velké Chvojno – obecní úřad
Velké Chvojno 55, 403 34 Velké Chvojno

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 23. 10. 2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 8. 4. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodařené obce Velké Chvojno auditorskou společností:

- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření 22. 6. 2018
- Kontrola součástí účetní závěrky 30. 4. 2019

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.

ADaKa s.r.o.

Zapsána v OR vedeném krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19093, číslo osvědčení KA ČR 409

ZPRÁVA AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 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,
- 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 2.1 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.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti, 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 samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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,
- nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků č. 318/2017 Sb.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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, 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 Velké Chvojno je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno 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 obce Velké Chvojno je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno 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 Velké Chvojno 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 uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. 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, 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 přezkoumání hospodaření uvedli, 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 obce Velké Chvojno jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Velké Chvojno za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2018 byly územním celkem k 31. 12. 2018 odstraněny.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Velké Chvojno v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE VELKÉ CHVOJNO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE VELKÉ CHVOJNO

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 597 782,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 103 131,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	8,36 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	338 184,00 Kč
	<i>Celková výše dlouhodobých závazků</i>	
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19 103 101,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,77 %

Zapsána v OR vedeném krajským soudem v Ústí n. L., oddíl C, vložka 1905, číslo účtu 2500/00000000000000000000

ZPRÁVA AUDITORA O OVERĚNÍ ÚČINNÍ ZÁVĚRKY A PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	137 389 181,38 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU OBCE VELKÉ CHVOJNO 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 (vyjádření) o tom, že dluh obce Velké Chvojno 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.

Dluh obce Velké Chvojno nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude územním samosprávným celkem vydáno a předáno auditorovi.

Obec Velké Chvojno své právo uvedené výše nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko.

V Ústí nad Labem dne 4. 5. 2019

Podpis auditora:

Radka Maxová



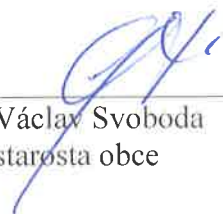
Odpovědný auditor:
Ing. Radka Maxová
Auditorka
číslo osv. KAČR: 1890

Auditorská společnost:
ADaKa s.r.o.
Veleslavínova 10, Ústí nad Labem
číslo osv. KAČR: 409

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Velké Chvojno dne 10.5. 2019.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva obce Velké Chvojno
dne 10.5. 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Velké Chvojno dne 10.5. 2019.



Václav Svoboda
starosta obce



Ivana Šimáková
účetní

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka za rok 2018 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) obce Velké Chvojno
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Obratová předvaha k 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh 2018
- Účetní deník 2018
- Odpisový plán 2018
- Návrh rozpočtu na rok 2018 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Rozpočtový výhled na období 2019 - 2022
- Souhrn rozpočtových opatření za rok 2018
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok včetně údajů o jeho zveřejnění
- Opatření č. 2/2008 - Pravidla k poskytování a použití účelových finančních prostředků z „Fondu bydlení“
- Darovací smlouva č. 18/SML1585/DSN/MAJ – k pozemkům p.č. 365 a p.č. 374
- Plán inventur pro rok 2018
- Inventarizační zápisy z fyzické i dokladové inventury za rok 2018
- Inventurní soupisy za rok 2018
- Kniha došlých faktur a vydaných faktur k 31. 12. 2018
- Dokumentace k VZ „Oprava střechy ZŠ“
- Zřizovací listina a výkazy k účetní závěrce 2018 - MŠ Velké Chvojno a ZŠ Velké Chvojno
- Usnesení a zápisy ze zasedání ZO v roce 2018
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru za rok 2018
- Bankovní výpisy ze ZBÚ za rok 2018
- Pokladna za měsíce leden, únor, listopad, prosinec 2018
- Faktury přijaté za měsíce leden, únor, listopad, prosinec 2018
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice pro zadávání VZ
- Údaje o výsledcích veřejnoprávních kontrol za rok 2018

