

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 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 Hnačov

za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Milan Přerost, starosta obce

Auditor:

Ing. Jana Trunečková, auditor, osvědčení č. 2117, Na Petynce 983/30, 169 00 Praha 6

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hnačov:

Auditor provedl prozkoumání hospodaření územního celku Obec Hnačov 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:

Kancelář Obce Hnačov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 04. června 2018.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hnačov auditorem:

Přezkoumání bylo zahájeno dne 04. června 2018 převzetím hlavní knihy za rok 2017 a seznámením s významnými změnami v přezkoumávaném období.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 07. června 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 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 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 územních celků,
- 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku Obec Hnačov.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření 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, 3 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 Obce Hnačov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Hnačov 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 (materialistu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hnačov je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Hnačov činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODÁŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Hnačov 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., o přezkoumávání 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 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 Hnačov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Hnačov za rok 2017 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., 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 Obce Hnačov v budoucnu:

Obci nehrozí žádná rizika.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	375.294,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.670.637,37 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	14,05 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	131.312,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2.670.637,37 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,92 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	20.577.949,06 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0 Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 0 Kč.

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.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního samosprávného 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 samosprávného celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Obec Hnačov své právo uvedené výše nevyužilo a nevydalo písemné stanovisko.

Vyhotoveno dne 07. června 2018

Ing. Jana Trunečková
Auditor, oprávnění č. 2117



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Trunečková', with a checkmark above it.

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Hnačov dne 07. června 2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Hnačov dne 07. června 2018

PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ:

PŘÍLOHA A

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

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 vycházejí.

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu Obce Hnačov dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka Obce Hnačov sestavená ke dni 31.12.2017, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

PŘÍLOHA E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2-12 M)

PŘÍLOHA F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PŘÍLOHA A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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, 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,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 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 požadavcích a 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním 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,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- 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., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

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 vycházejí.

S ohledem na závěr zprávy uvedený v bodě VI. zprávy není pro tuto přílohu náplň.

PŘÍLOHA C

Stanovisko statutárního orgánu Obce Hnačov dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Není součástí zprávy s ohledem na bod VII. zprávy.

PŘÍLOHA D

Účetní závěrka Obce Hnačov sestavená ke dni 31.12.2017, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha

PŘÍLOHA E

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2-12 M)

PŘÍLOHA F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Návrh rozpočtu, včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup, schválený rozpočet, rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů, rozpočtový výhled, zápisy z veřejného zasedání zastupitelstva včetně usnesení o jejich schválení ze dne 28.03.2017, 28.06.2017, 27.09.2017 a ze dne 27.12.2017.

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok, včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup. Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 28.06.2017, usnesení č. 17/9 o schválení závěrečného účtu.

Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 28.06.2017, usnesení č. 17/8 o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období. Zúčtování hospodářského výsledku za rok 2016, účetní doklad č. 610022 ze dne 28.06.2017. Finanční vypořádání za přezkoumávané období.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M

Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky)

Daňová priznání DPH, daňové priznání k dani z příjmů právnických osob

Účtový rozvrh, přehled dokladových řad. Interní doklady.

Hlavní kniha, Účetní deník, Analytická rozvaha

Inventarizace, zpráva o výsledku inventarizace, plán inventur, proškolení komisí.

Evidence majetku, karty majetku, odpisové plány, přehled odpisů, výpisy z katastru nemovitosti. Pořízený majetek - účetní doklad č. 610016 ze dne 30.04.2017, účetní doklad č. 610033 ze dne 31.07.2017, účetní doklad č. 610040 ze dne 31.08.2017, účetní doklad č. 610050 ze dne 31.10.2017. Vyřazený majetek (prodej pozemku) - účetní doklad č. 610031 ze dne 04.07.2017.

Bankovní výpisy, seznam bankovních účtů, pokladní doklady, pokladní kniha, související podkladová dokumentace. Výpis z účtu ČNB ze dne 29.12.2017. Výpis z běžného účtu MONETA Money Bank, a. s. ze dne 29.12. a 31.12.2017. Výpis z běžného účtu Česká spořitelna a.s. za období od 04.12.2017 do 31.12.2017. Účetní doklad č. 110044 ze dne 07.04.2017, účetní doklad č. 110079 ze dne 30.06.2017, účetní doklad č. 110082 ze dne 07.07.2017, účetní doklad č. 110094 ze dne 04.08.2017, účetní doklad č. 110105 ze dne 05.09.2017, účetní doklad č. 110132 ze dne 27.10.2017, účetní doklad č. 110159 ze dne 20.12.2017.

Vydané faktury č. 20170001-20170026. Kniha vydaných faktur. Faktura č. 20170016 ze dne 20.11.2017. Faktura č. 20170018 ze dne 18.12.2017. Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení, věková struktura pohledávek, rozpis tvorby opravných položek. Evidence poplatků, účetní doklad č. 610012 ze dne 31.03.2017.

Došlé faktury č. 20160201 – 20160206 a č. 20170001–20170217. Kniha došlých faktur. Faktura č. 20170049 ze dne 05.04.2017, faktura č. 20170094 ze dne 03.07.2017, faktura č.

20170134 ze dne 21.08.2017, faktura č. 20170163 ze dne 30.09.2017, faktura č. 20170164 ze dne 30.09.2017, faktura č. 20170174 ze dne 25.10.2017, faktura č. 20170202 ze dne 05.12.2017. Účetní doklad č. 110041 ze dne 29.03.2017, účetní doklad č. 110044 ze dne 07.04.2017, účetní doklad č. 110082 ze dne 07.07.2017, účetní doklad č. 110094 ze dne 04.08.2017, účetní doklad č. 120008 ze dne 31.08.2017, účetní doklad č. 110105 ze dne 05.09.2017, účetní doklad č. 110121 ze dne 10.10.2017, účetní doklad č. 160022 ze dne 23.10.2017, účetní doklad č. 110132 ze dne 27.10.2017, účetní doklad č. 110159 ze dne 20.12.2017, účetní doklad č. 120012 ze dne 31.12.2017.

Rekapitulace mezd, odměňování členů zastupitelstva, mzdové listy, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Rekapitulace mezd za 12/2017. Účetní doklad č. 730012 ze dne 31.12.2017.

Smlouvy úvěrové, smlouvy zástavní, smlouvy o zřízení věcného břemene, darovací smlouvy. Smlouvy o nájmu pozemků.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 00012017 ze dne 13.06.2017 za prodej pozemku. Záměr prodeje pozemku a jeho prodej byl zveřejněn a schválen zákonným způsobem.

Smlouva o dílo č. 01/2016 ze dne 12. 10. 2016 na vybudování požární nádrže na pozemku par. 673/1, 34/2, 688, dodavatel Stavební společnost Petr Sládek, Planice 264.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. A 82/PSOV-2016 ze dne 13.10.2016 na vybudování požární nádrže, poskytovatel Plzeňský kraj, účetní doklad č. 610060 ze dne 14.12.2017.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 32632017 ze dne 31.10.2017, poskytovatel Plzeňský kraj, účetní doklad č. 610053 ze dne 31.10.2017.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku čj. ŽP/13067/17 ze dne 08.11.2017, poskytovatel Krajský úřad Plzeňského kraje, účetní doklad č. 610054 ze dne 27.11.2017.

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 46172017 ze dne 06.11.2017, poskytovatel Plzeňský kraj.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí účelové dotace na zajištění dopravní obslužnosti ze dne 09.02.2017, příjemce Plzeňský kraj, účetní doklad č. 610014 ze dne 04.04.2017.

Smlouva o poskytnutí účelově vymezené dotace z rozpočtu Obce Hnačov ze dne 28.06.2017, příjemce Plánicko, z.s.p.o., účetní doklad č. 610023 ze dne 29.06.2017.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.07.2017, příjemce Město Klatovy, účetní doklad č. 610032 ze dne 18.07.2017.

Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Akumulační nádrž na vodu-požární nádrž k.ú. Hnačov p.č. 673/1, 34/2, 668“.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obecně závazné vyhlášky

Výsledky interních a externích kontrol

Vnitřní směrnice, pokyny, nařízení