

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC HRADEC
ZA ROK 2016**

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Obec Hradec

Sídlo:

332 11 Hradec 45

Identifikační číslo:

002 56 617

Právní forma:

územní samosprávný celek (dále jen „obec“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starosta Pavel Hlaváč

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku Komory auditorů ČR

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce:

Přezkoumání hospodaření obce provedeno v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb.

Přezkoumávaný rok:

2016

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Hradec

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání proběhla ve dnech 8.12.2016, 23.1.2017 a 23.2.2017

Závěrečná přezkoumání hospodaření proběhla 21.3.2017 a 21.4.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorem:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: potvrzení právních a některých dalších skutečností za období roku 2016 dne 8.12.2016
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce na závěrečné prohlášení starosty a předání zprávy auditora dne 21.4.2017

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. byly 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 starosta obce Pavel Hlaváč. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Hradec za rok 2016 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2016 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Podíl pohledávek na rozpočtu obce činí 3,58 % a podíl závazků na rozpočtu 6,75 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je 0,00 %. Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem poměrových ukazatelů provedeným obcí a kontrolně auditorem.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Obci je umožněno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření podat kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání k tomuto návrhu zprávy do 15 dnů písemné stanovisko.

VIII. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 21.4.2017 a téhož dne projednána se starostou obce Pavlem Hlaváčem. Dva stejnopisy zprávy byly poté předány starostovi, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu o projednání
a převzetí zprávy:

Pavel Hlaváč
starosta obce



VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI AUDITOR OVĚŘIL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE ZA ROK 2016 SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

VÝČET DOKLADŮ A JINÝCH VÝZNAMNĚJŠÍCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ROKU 2016

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce a jednání výborů v roce 2016;
- závěrečný účet obce za rok 2015;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2015;
- záznam o schválení účetní závěrky mateřské školy za rok 2015;
- zápis z veřejnosprávní kontroly mateřské školy a základní školy za rok 2016;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2016;
- rozpis rozpočtu 2016 do položkové skladby a rozpis finančních limitů školám;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2016;
- rozpočtový výhled obce na roky 2017 až 2019;
- stávající soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- kniha došlých a vydaných faktur 2016;
- vybrané účetní doklady obce roku 2016;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2016, 30.9.2016 a 31.12.2016;
- dokumentace z inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016;
- smlouva o dílo „Hradec – kanalizace II. etapa 2. část“ č. 985/2015 z 15.10.2015 mezi obcí a zhotovitelem STAVMONTA spol. s r.o., Hřbitovní 996/33, Plzeň;
- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 41212016 s Plzeňským krajem na akci „Hradec – kanalizace II. etapa 2. část“;
- smlouva o poskytnutí účelové dotace č. A 141/PSOV – 2016 s Plzeňským krajem na akci „Revitalizace návsi v obci Hradec“;
- hlavní kniha k 31.12.2016;
- rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 30.9.2016;
- roční účetní závěrka obce za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha).