

č.j. O/17/2016

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

Horní Domaslavice

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Horní Domaslavice

duben 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, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2015 do 31.12. 2015 pro Obec Horní Domaslavice.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Horní Domaslavice
se sídlem: Horní Domaslavice č.p. 212, PSČ 739 51
IČO: 00536008

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Bc. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Horní Domaslavice

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Horní Domaslavice 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:

Obecní úřad v Horních Domaslavicích č.p. 212, PSČ 739 51

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 30. 10. 2015
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 26. 4. 2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Horní Domaslavice auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 30.9. 2015
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Horní Domaslavice k přezkumu hospodaření za rok 2015, den provedení: 28. 4. 2016

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) 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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu, podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, obec v roce 2015 realizovala pouze zakázky malého rozsahu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- f) účetnictví vedené územním celkem.

Obec Horní Domaslavice v roce 2015:

- a) netvořila ani nepoužívala žádné prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- d) neprováděla finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- f) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- g) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právních osob, a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 statutární orgán Obce Horní Domaslavice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Horní Domaslavice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Horní Domaslavice 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 Obce Horní Domaslavice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Horní Domaslavice jsem zjistil, že zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku obce ani své zřízené příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2014.
- 2) S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného hospodaření Obce Horní Domaslavice nezjistil 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. VYJÁDRĚNÍ 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 uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze číslo B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Obec realizovala doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem neidentifikoval žádná rizika, která by měla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- | | |
|---|--------------|
| 1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce k 31.12. 2015 činí | 0,77% |
| 2. Podíl závazků na rozpočtu obce k 31.12. 2015 činí | 4,10% |
| 3. Obec nemá 31.12. 2015 žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový | |

Oproti r. 2014 došlo pouze k upřesnění algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nový algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 5/2015. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2016.

Obec ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky.

Obec ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2015 vykazuje dlouhodobé závazky ve výši 654,48 tis. Kč.

Další nevýznamná zjištění k zachycení některých účetních případů v účetnictví jsou uvedena v samostatném dopisu adresovanému panu starostovi.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 28. 4. 2016

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2015
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření