

Zpráva nezávislého auditora o výsledku p ezkoumání hospoda ení

Podle zákona . 93/2009 Sb., o auditorech a o zm n n kterých zákon ve zn ní
pozd jších p edpis , auditorského standardu . 52, dalších relevantních p epis
vydaných Komorou auditor eské republiky, podle ustanovení § 42 zákona .
128/2000 Sb., o obcích (obecní z ízení), ve zn ní pozd jších p edpis a podle
ustanovení §10 zákona . 420/2004 Sb., o p ezkoumávání hospoda ení územních
samosprávných celk a dobrovolných svazk obcí, ve zn ní pozd jších p edpis
(dále jen „zákon . 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Obec Horní Radou

Za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo Obce Horní Radou , starosta obce

Adresát : Obec Horní Radou
378 43 Horní Radou 109

Název p ezkoumávaného subjektu:

Obec Horní Radou

I : 00246735
DI : CZ00246735

Auditor

Ji í Tinka
Branná 117
379 01 T ebo

I : 15794300
DI : CZ6310232291
Oprávn ní KA R: 1494

Ov ování provedl: Ji í Tinka, oprávn ní KA R . 1494
Ing. Vilma Oherová

Za obec p ítomni: p. Jaroslava Šelepová, starostka obce
p. Emilie Lukšová

Místo p ezkoumání: Obecní ú ad Horní Radou

Období, ve kterém bylo p ezkoumání hospoda ení provedeno:

- Díl í p ezkoumání hospoda ení prob hlo dne 09.01.2017
- Záv re né p ezkoumání prob hlo dne 23.02.2018

II. P EDM T P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

P edm tem p ezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona . 420/2004 Sb., údaje o ro ním hospoda ení, tvo ící sou ást záv re ného ú tu podle §17 odst. 2 a 3 zákona . 250/2000 Sb., o rozpo tových pravidlech územních rozpo t , ve zn ní pozd jších p edpis , a to:

a) pln ní p íjm a výdaj rozpo tu v etn pen žních operací, týkajících se rozpo tových prost edk ,

- 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 úctě etnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) využívání a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje, k rozpočtu 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 uskutečnění veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, 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 těchto osob,
- g) zizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem 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 hospoda ení s finan ními prost edky ve srovnání s rozpo tem,

c) dodržení ú elu poskytnuté dotace nebo návratné finan ní výpomoci a podmínek jejich použití,

d) v cné a formální správnosti doklad o p ezkoumávaných operacích.

Právní p edpisy použité p i p ezkoumání hospoda ení pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v p íloze A, která je nedílnou sou ástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOV DNOSTÍ

Za hospoda ení, které bylo p edm tem p ezkoumání a za jeho zobrazení v ú etních a finan ních výkazech, je odpov dný statutární orgán (územní celek) Obec Horní Radou .Naší úlohou je, na základ provedeného p ezkoumání hospoda ení, vydat zprávu o výsledku p ezkoumání hospoda ení. P ezkoumání hospoda ení jsme provedli v souladu se zákonem . 93/2009 Sb., o auditorech a o zm n n kterých zákon , ve zn ní pozd jších p edpis , auditorským standardem . 52 a dalšími relevantními p episy vydanými Komorou auditor eské republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona . 420/2004 Sb. V souladu s t mto p edpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést p ezkoumání hospoda ení tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospoda ení územního celku Obec Horní Radou je v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za ú elem vykonání p ezkoumání hospoda ení Obce Horní Radou byly použity postupy ke shromážd ní dostate ných a vhodných d kazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující p im enou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základ jeho odborného úsudku v etn vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatk . P i vyhodnocování t chto rizik auditor bere v úvahu vnit ní kontrolní systém územního celku Obec Horní Radou . Použité postupy zahrnují výb rový zp sob šet ení a významnost (materialitu) jednotlivých skute ností.

VI. ZÁV R ZPRÁVY O VÝSLEDKU P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

A. VYJÁD ENÍ K SOULADU HOSPODA ENÍ S HLEDISKY P EZKOUMÁNÍ HOSPODA ENÍ

Na základ námi provedeného p ezkoumání hospoda ení územního celku Obec Horní Radou jsme nezjistili žádnou skute nost, která by nás vedla k p esv d ení, že p ezkoumávané hospoda ení není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky p ezkoumání hospoda ení uvedenými v bod III. této zprávy.

B. VYJÁD ENÍ OHLEDN CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěry 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 územního celku Obec Horní Radou jako celku.

B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním v zastupitelstvu obce. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) obec sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření v etní evidenci, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2017:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	3773500,00	4110535,00	4183673,00
tř. 2- Nedaňové příjmy	345696,00	375296,00	387237,61
tř. 3- Kapitálové příjmy	5270000,00	5293000,00	5286160,00
tř. 4- Přijaté transfery	57804,00	79804,00	79800,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Celkem příjmy	9447000,00	9858635,00	9936870,61

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	2876782,00	2704917,00	1648915,93
tř. 6 - Kapitálové výdaje	6570218,00	7153718,00	1170877,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Celkem výdaje	9447000,00	9858635,00	2819792,93

Hospodaření s rozpočtem obce k 31.12.2017 skončilo se přebytkem 7117tis. Kč , tvořeným výhradně změnou stavu bankovních účtů

Hospodaření obce v roce 2017 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu obecním zastupitelstvem a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání Zastupitelstva obce, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2017 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Obec nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje činí obec z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

B.2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ovládané období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad, fondy nezjištěny.

B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti

Posouzení efektivity prováděné hospodářské činnosti obce, posouzení včasných a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Obec vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 5661 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2017 tyto ukazatele obec nevykazuje.

B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a využívání a vypořádání finančních vztahů

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného využívání na operace zachycené v ekonomickém systému obce
- Kontrola způsobu využívání úložíků prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné

podmínky vyplnění byly dodrženy. Obec doložila z pohledu vyplnění dotací a grantů za rok 2017 v etní finanční výkazu.

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení z pohledu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, z pohledu evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

Obec provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o územní evidenci, inventarizaci veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení územní závěrky, tj. k datu 31.12.2017. Inventarizace jsou projednávány územní inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B.6. Zadávání a uskutečnění veřejných zakázek

Nebyla uskutečněna žádná zakázka jiná, než malého rozsahu

B.7. Věcná břemena

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku územního celku, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, ústředování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověření nebyly zjištěny nedostatky.

B.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nepřijala žádný ručitelský závazek

B.9. Vedení územní evidencí

Jde zejména o posouzení z pohledu vedení územní evidencí v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o územní evidenci, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o územní evidenci, ve znění pozdějších předpisů, pro územní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými územními standardy platnými pro rok 2017.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2017 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Závazky uvedené v rozvaze k 1.1.2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2016.
- Územní evidencí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o územní evidenci a s platnými postupy ústředování pro územní samosprávné celky

- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle ústavní osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stav majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2017. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo provedeno zkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prováděním nebyly zjištěny nedostatky.

B.10. Příspěvkové organizace zřizované obcí Horní Radou

B.11. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky;

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Horní Radou v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Horní Radou a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

A	Vymezení pohledávek	8826,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9936870,61
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,09
C	Vymezení závazků	121914,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9936870,61
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,23
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	30481199,25
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne 05.03.2018

Auditor:

Ji í Tinka
Branná 117
379 01 T ebo
Oprávn ní KA R . 1494



Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~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 (územní celek Obec Horní Radouň) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, ~~přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu~~
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při prozkoumávaného hospodaření ověřuje soulad

Při provádění prozkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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 územním členění státu, 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 územním členění státu, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané územní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),
- českými územními standardy pro některé vybrané územní jednotky, které vedou územní členění podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některých státních fondů (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Stanovisko statutárního orgánu obce ke zprávě o výsledku hospodaření

Vedení obce Horní Radou bylo seznámeno s obsahem a výsledkem výsledku hospodaření za rok 2017 a s návrhem zprávy za rok 2017. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Horní Radou dne

Jaroslava Šelepová
Starostka obce