

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 Vlastibo

Za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo Obce Vlastibo , starosta obce

Adresát : Obec Vlastibo
382 01 Vlastibo 45

Název přezkoumávaného subjektu:

Obec Vlastibo

I : 00253103
DI : CZ00253103

Auditor

Jiří Tinka
Branná 117
379 01 Těbovice

I : 15794300
DI : CZ6310232291
Oprávněná KA R: 1494

Ověření provedl: Jiří Tinka, oprávněná KA R . 1494

Za obec přitomni: p. Ing. Vlastimil Smitka, starosta obce
p. Pavlína Švecová

Místo přezkoumání: Obecní úřad Vlastibo

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 13.11.2017
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 27.03.2018

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 v etných peněžních operacích, 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 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 Vlastibo . 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 mito 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 Vlastibo 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 Vlastibo 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 Vlastibo . 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 Vlastibo 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. VYJÁDĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU

Zákon č. 420/2004 Sb., o posuzování 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 posuzování hospodaření uvedli, zda při posuzování hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v jakém případě spadly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Obec Vlastibo 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	4365800,00	5469552,59	5399994,82
tř. 2- Nedaňové příjmy	1416100,00	1751138,15	1707112,16
tř. 3- Kapitálové příjmy	0,00	200000,00	200000,00
tř. 4- Přijaté transfery	56200,00	5030329,15	5030329,15
Konsolidace příjmů	0,00	-3643225,15	-3643225,15
Celkem příjmy	5838100,00	8807794,74	8694210,98

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	4440423,00	9769508,35	8575072,37
tř. 6 - Kapitálové výdaje	10400000,00	8080040,96	8071757,12
Konsolidace výdajů	0,00	-3643225,15	-3643225,15
Celkem výdaje	14840423,00	14206324,16	13003604,34

Hospodaření s rozpočtem obce k 31.12.2017 skončilo se schodkem 4309 tis. Kč, krytým rozpočtovými příjmy z minulých let.

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 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, obec fondy netvoří.

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

Posouzení efektivity prováděné hospodářské činnosti obce, posouzení včasných a 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 1244 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 mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly přiděleny v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky přidělení byly dodrženy. Obec doložila před předání dotací a grantů za rok 2017 v etn finančního vypořádání.

B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsobu 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 územnictví, inventarizace 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 ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s prozkoumáním hospodaření s majetkem obce byl prováděn a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 134/2016 o veřejných zakázkách a jejich evidenci. Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách. Obec předložila auditorovi přehled veřejných zakázek.

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, ústředňování a sledování na podrozvahových účtech. Příjmování nebyly zjištěny nedostatky.

B.8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

Obec nepřijala žádný ručitelský závazek

B. 9. Vedení územnictví

Jde zejména o posouzení způsobu vedení územnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o územnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o územnictví, 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
- Územnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o územnictví a s platnými postupy ústředňování pro územní samosprávné celky
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost realizování hospodářských operací, dodržování postupů

dle ú tové osnovy s vazbou na rozpo tovou skladbu. Nebyly zjišt ny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.

- Stavý majetku a závazk byly ov eny inventarizacemi k 31.12.2017. Inventarizace byly zpracovány na základ vnit ní sm rnice o provedení inventarizace.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se pen žních fond , dále bylo p ezkoumání zam ěno na nakládání a hospoda ení s majetkem ve vlastnictví obce, na finan ní operace týkající se cizích a sdružených prost edk . Prov ováním nebyly zjišt ny nedostatky.

B.10. P ísp vkové organizace z izované obcí Vlastibo

B.11. Záv r

Nebyly zjišt ny chyby a nedostatky

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona . 420/2004 Sb. bylo zjišt no, že dluh územního celku p ekro il 60 % pr m ru jeho p íjm za poslední 4 rozpo tové roky o 74 %;

C. Upozorn ní na p ípadná rizika

Na základ zjišt ní podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona . 420/2004 Sb., o p ezkoumávání hospoda ení územních samosprávných celk a dobrovolných svazk obcí, ve zn ní pozd jších p edpis , upozor ujeme na následující p ípadná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospoda ení územního celku Obec Vlastibo v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazk na rozpo tu Obce Vlastibo a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

Vymezení pohledávek	1 215 249,00
Vymezení rozpočtových příjmů	8 694 210,98
Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	13,98
Vymezení závazků	6 154 266,00
Vymezení rozpočtových příjmů	8 694 210,98
Výpočet podílu závazků na rozpočtu	70,79
Vymezení zastaveného majetku	0,00
Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	62 549 367,83
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: 26.04.2018

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 Vlastiboř) 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 ověřil soulad

Při provádění prozkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy podle 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 územní jednotce, 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 územní jednotce, ve znění pozdějších předpisů, pro které 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 které vybrané územní jednotky, které vedou územní jednotky 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 prozkoumání hospodaření

Vedení obce Vlastibo bylo seznámeno s průběhem a výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2017 a s návrhem zprávy za rok 2017. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

Ve Vlastibo i dne

Ing. Vlastimil Smitka
Starosta obce