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 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

(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

pro územní samosprávný celek

Obec Věrovany

se sídlem Rakodavy č.p.325, 783 76 Věrovany, IČ: 00 63 57 07

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Ing. Johana Otrubová
auditor č. opr. 2075
IČ: 73762296

Prostějovičky 124
798 03 Prostějovičky

johana.otrubova@email.cz
www.otrubova-audit.cz
tel.: 725 305 856

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
Miroslav Kubíček

Auditor:
Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Johana Otrubová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Markéta Pejzlová

Místo přezkoumání:
úřad obce Věrovany, auditorská kancelář

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo.
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období 20.-22.4.2020,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:
-zahájení 20.4.2020
-ukončení 27.4.2020.

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 právnickými 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 zvláštního právního předpisu,
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) 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:
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně 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 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 na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- 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 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- 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., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Věrovany.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Věrovany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Věrovany 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Věrovany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Doklady a materiály využité při přezkoumání hospodaření:
-hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2019,
-inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2019,
-záznamy o vyřazení a zařazení majetku, inventární karty nově pořízeného majetku, doklady o zástavě majetku,
-inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
-mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva - mzdy za 12/2019,
-rozvaha sestavená k datu 31.12.2019,
-výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2019,
-příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2019,
-schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2019,
-pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2019,
-rozpočtová opatření za období 1-12/2019,
-platný rozpočtový výhled (do roku 2022),
-závěrečný účet za rok 2018,
-účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce leden a prosinec 2019,
-účetní doklad: došlé faktury za měsíce leden a prosinec 2019,
-účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č.1801050379/0800 za měsíce leden a prosinec 2019,
-účetní doklad: bankovní výpisy k úvěrovému účtu č. 326014429/0800 za měsíce leden-prosinec 2019
-usnesení a zápisy ze zasedání jednání zastupitelstva a rady obce pro rok 2019,
-zřizovací listiny příspěvkových organizací - Mateřská škola Věrovany, příspěvková organizace, Základní škola Věrovany, příspěvková organizace a zřizovací listina organizačních složek,
-zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2019,
-protokoly o kontrole zřízených příspěvkových organizací,
-smlouva dotační: Rozhodnutí o poskytnutí úhrady části úroků z komerčního úvěru v rámci programu MZE, Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace na Protipovodňová opatření obce Věrovany, Registrace akce, dokumentace k poskytnutí a vyúčtování dotace na volby do Evropského parlamentu , Avízo o poskytnutí dotace na výkon státní správy v roce 2019, účetní doklady prokazujících čerpání a vratky dotací za volbu Prezidenta ČR a za volby do Zastupitelstev obcí z roku 2018.
-smlouvy úvěrová: Smlouva o úvěru č.11360/11/LCD ze dne 6.1.2012, Dodatek č.2 ke smlouvě o úvěru ze dne 15.11.2019.
-Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Věrovany 12/2019 s Charitou Olomouc SH ČMS ze dne 29.3.2019, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Věrovany 2/2019 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Dub nad Moravou, z.s. ze dne 21.3.2019.
-smlouvy o zřízení věcného břemene uzavřené v roce 2019,
-vnitřní předpisy a směrnice.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Věrovany jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve 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 Obce Věrovany jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Věrovany za rok 2019 jsme nezjistili 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, neupozorňujeme na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Věrovany v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Věrovany jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	160 082,76 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 571 688,11 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,6 %

Celková částka dlouhodobých pohledávek územního celku v netto hodnotě je nulová.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	3 734 088,99 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 571 688,11 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,05 %

Z dlouhodobých závazků jsou zahrnuty splátky jistiny v hodnotě 3 364 800,- Kč dle sjednané úvěrové smlouvy. Celkový objem dlouhodobých závazků dosáhl k 31.12.2019 částky 7 799 394,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	960 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	224 683 273,15 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,43 %

E. VYJÁDŘENÍ 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že obec využije možnosti podat písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 27. dubna 2020

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075: .....

AUDITOR-č. opr. 2075 KA ČR Ing. Johana OTRUBOVÁ

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Obce Věrovany dne .....2020.

Starosta Obce Miroslav Kubíček: .....

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Obce Věrovany dne .....2020.

Předseda finančního výboru Josef Odstrčilík: .....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha B – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.