

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2015

(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Obec Chotusice

IČO: 00236128

Adresa sídla: Chotusice 61

Statutární orgán: Starostka Bc. Ludmila Zimová Lehetová

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o. (osvědčení KAČR č. 431), v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (osvědčení KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 2.3.2016 v 9 hod v místě sídla obce pohovorem se starostkou a finanční účetní a ukončeno předběžným projednáním výsledku přezkoumání dne 2.3.2016 v 17 hod.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními §2, §3, a §10 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Chotusice 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Chotusice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TĚTO ZPRÁVY)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a

nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření obce Chotusice nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při přezkoumání hospodaření obce Chotusice za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky,

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

Č.	Ukazatel	%
1	Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	15,36
2	Podíl závazků na příjmech rozpočtu	11,19
3	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	1,18
Komentář:		Kč
4	Dlouhodobé pohledávky celkem	672244
5	Dlouhodobé závazky celkem	4999000

Datum vyhotovení zprávy: 3.3.2016

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Účetní závěrka za rok 2015 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2015
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Projednáno dne:

Bc. Ludmila Zimová Lehetová starostka

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:

- Zákon č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 449/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb,
- zákon č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 243/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Stručný seznam přezkoumávaných písemností

Vnitřní směrnice platné pro rok 2015

Usnesení ze zastupitelstva

24. 11. 2014, 29.12.2014, 27.1., 24.2., 30.3., 14.5., 16.6., 29.6., 2.9.,29.10.,15.12.2015

Rozpočtový výhled

Návaznost na dlouhodobé závazky

Rozpočtové provizorium

Stanovení pravidel rozpočtového provizoria a jejich dodržení za měsíc leden až březen

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu, úprava návrhu rozpočtu před schválením, schválení v paragrafovém znění a rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů zřízeným příspěvkovým organizacím

Rozpočtová opatření

Průběžně schvalovaná RO 1 až RO 7/2015

Návaznost na Fin 2-12

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení inventury, doloženost účetních zůstatků

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky

Výkaz zisků a ztrát

Kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

účet 501, 521, 524, 551

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Kniha přijatých faktur

Přijaté faktury od č. 3150260 až 313, 3150181,3150071,31500231, 3160001 až 3160020,

Kniha vystavených faktur

Vystavené faktury č. 3151350 až 3151379, č.3160001 až 3160028

Pokladní kniha

doklady č.PO za měsíc prosinec č. 1134 - 1193

Odměny zastupitelstva

Dodržení zák. 37/2003

Tvorba a užití peněžních fondů

splátky FRB

Zveřejňování záměrů o nakládání s majetkem

nákup pozemku 311/1-4 p.Kocourek,Remeš, prodej pozemku 6/23 p.Jílek, pronájem nebytových prostor – MŠ p. Buchta , věcné břemeno služebnost p.č.417 pro ČEZ Distribuce

Zadávání veřejných zakázek

Postupy zadávání

Výběrové řízení na akci: přístavba toalet