

Obsah:

- I. ÚVODNÍ INFORMACE
- II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- III. METODIKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- IV. PŘEDKLÁDANÉ ÚDAJE HOSPODAŘENÍ
- V. HÁJENÍ ÚDAJŮ HOSPODAŘENÍ
- VI. ZÁVĚR ZPRAVY O VÝSLEDKŮH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
- VII. DODATEK
- VIII. PŘÍLOHY

Zpráva auditora

o výsledcích přezkoumání hospodaření
obce Hostouň za rok 2018

Květen 2019

Obsah:

- I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**
- II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
- III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
- IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**
- V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**
- VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKUPŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ**
- VII. DALŠÍ INFORMACE**

PŘÍLOHY:

- Auditovaný výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M
- Auditovaná rozvaha
- Auditovaný výkaz zisku a ztráty
- Auditovaná Příloha územních samosprávných celků
- Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 Hostouň
IČO: 002 34 397

Sídlo Obecního úřadu: Hostouň č.p. 119, Hostouň, PSČ 273 53

za období od 01.01.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán samosprávného celku (dále jen „obec Hostouň“):
starosta obce Martin Krátký

Auditorská společnost:

GESTIO s.r.o., evidenční číslo auditorské společnosti 496, zastoupená jednatelkou společnosti Ing. Helenou Křepinskou, evidenční číslo auditora 1362.

Místo přezkoumání:

Práce na přezkoumání hospodaření a ověření příložené účetní závěrky byly prováděny na Obecním úřadu obce Hostouň a ukončeny v kanceláři auditorky.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 03. 12. 2018 do 17. 12. 2018.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 16. 05. 2019 do 31. 05. 2019.

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 právníckými 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 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 třetích osob,
- g) zastavování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání podle ustanovení §3 zákona 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, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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 ustanovením § 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 Hostouň je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Hostouň 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 obce Hostouň. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Hostouň 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 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 obce Hostouň jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Hostouň za rok 2018 nebyly zjištěny 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, žádná rizika nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE HOSTOUNŮ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE HOSTOUNŮ:

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Vymezení pohledávek	258 512,-	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 384 104,-	Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,489	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Vymezení závazků	756 178,-	Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 384 104,-	Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,282	%

Podíl zastavovaného majetku na celkovém majetku			
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00	Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	150 297 735	Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0	%

VII. DALŠÍ INFORMACE

1. Údaje vykázané ve Výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestaveného k 31.12.2018 – Fin 2-12M, v Rozvaze k 31.12.2018 a v Příloze k účetní závěrce navazují na údaje vykázané v účetnictví obce a jsou doloženy fyzickou a dokladovou inventurou.

2. Rozpočet obce na rok 2018 byl projednán a schválen na veřejném zasedání Obecního zastupitelstva dne 18.12.2017. Rozpočet byl řádně vyvěšen.

K rozpočtu roku 2018 bylo schváleno a provedeno 5 změn rozpočtu. Konečná změna rozpočtu byla provedena a schválena zastupitelstvem obce dne 21.01.2019.

GESTIO s.r.o.

auditorská společnost zapsaná v seznamu KAČR
evidenční číslo auditorské společnosti 496

Na Palouku 3/3219
100 00 Praha 10
tel.: 274 78 23 04
mobil: +420606840996
e-mail: krepin@upcmail.cz

3. Poskytnuté dotace v roce 2018 byly řádně zúčtovány a vypořádány. Jednalo se o běžné neinvestiční dotace v rámci souhrnných dotačních vztahů a investiční dotaci na pořízení dopravního auta pro hasiče. Poskytnuté dotace byly řádně zúčtovány a vypořádány.

4. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst.3 písmeno 1) zákona č. 420/2004 Sb., „Zákon o přezkoumávání“.

V Praze dne 31. 05. 2019