



ZPRÁVA

OBECNÍ ÚŘAD JAROSLAVICE		
Datum:	- 3. 04. 2018	
Č.j.:	Příl.:	Vyřizeno:
186/2018	1/AUDIT	Kaluš

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2017

OBCE JAROSLAVICE

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC JAROSLAVICE

Sídlo: Náměstí 93 , PSČ 671 28 Jaroslavice

IČ: 00 29 29 15

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce pan Petr Zálešák

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2017 – 31.12. 2017

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Jaroslavice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 27. listopadu 2017 a 28.března 2018

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 27. listopadu 2017 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Jaroslavice
- Ukončení přezkoumání 28. března 2018 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12, vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obec
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář obec
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Jaroslavice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Jaroslavice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice jsem nezjistil 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.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Jaroslavice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice za rok 2017 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Jaroslavice v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	273 575
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27 633 358
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,0

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	
	Krátkodobé	1 153 589
	Podíl dlouhodobých spl. Do 1 roku	600 000
B	Vymezení rozpočtových příjmů	27 633 358
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,35

Dlouhodobé závazky celkem 1 200 000,-

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	7 224 574
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	249 217 391
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	2,90

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Jaroslavice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 3. dubna 2018

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce Jaroslavice dne 3. dubna 2018

OBEC JAROSLAVICE
Náměstí 93, 671 28 Jaroslavice
IČ: 0292915 DIČ: CZ0029291

Zpráva byla předána starostovi obce Jaroslavice dne 3. dubna 2018

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách (z.č. 134/2016Sb.)
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE JAROSLAVICE ZA ROK 2017

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jaroslavice za rok 2017 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Petrem Zálešákem .

Stanovisko starosty obce Jaroslavice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017:

V Jaroslavicích , dne 3 . dubna 2018

Podpis starosty :



OBEC JAROSLAVICE
Náměstí 93
671 28 Jaroslavice
IČ: 002 92 915

Příloha C

Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha D

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápis z jednání zastupitelstva obce
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru
- Zápis z provedených kontrol dle zák. č. 320/2001Sb., o finanční kontrole
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2017
- Výpočet DPPO za 2017
- Schválení rozpočet a rozpočtové změny 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330040941/001 EON Distribuce , a.s. 2.11.2017
- SOD 01/2017 Jiří Vítek Stavební práce ze den 27.1.2017 zpracování PD – opěrná zeď podél komunikace III/3978
- SOD PS Znojmo, s.r.o. ze dne 5.5.2017 modernizace školní kuchyně termín 31.8.2017
- Kupní smlouva HITL s.r.o. Dobelice dodávka mulčovače FERRI ZMT 1600 ze dne 1.6.2017
- Příkazní smlouva Ing. B. Dočekalová 15.2.2017
- Příkazní smlouva Ing. B. Dočekalová 14.3.2017 porad. Činnost v oblasti DO
- SOD Svět oken s.r.o. Znojmo č. S1715706B ze dne 15.6.2017
- SOD Svět oken s.r.o. Znojmo č. S1715706D ze dne 15.6.2017
- SOD Svět oken s.r.o. Znojmo č. S1715706C ze dne 15.6.2017
- SOD Svět oken s.r.o. Znojmo č. S1715706E ze dne 15.6.2017

- SOD Svět oken s.r.o. Znojmo č. S1715706A ze dne 15.6.2017
- SOD Urbania-jih, s.r.o. ze dne 15.8.2017 výměna doplnění dopravního značení
- Smlouva o připojení EON č. 12272022 ze dne 1.9.2017 4 nová odb. místa
- Připojení sklepů FO - pohledávka za vlastníky
- Příkazní smlouva Letida s.r.o. Třebíč ze dne 28.7.2017 - podání žádosti o dotaci MMR obnova sportovní infrastruktury
- Příkazní smlouva Letida s.r.o. Třebíč ze dne 16.5.2017 - podání žádosti o dotaci MMR revitalizace OÚ
- SOD 27.9.2017 dodavatel Marek Procházka - plynoinstalace a zhotovení nového vytápění
- Smlouva o dodávce kopie programového produktu GORDIC 19.10.2017 , roční udržovací poplatek dle ceníku
- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory 15.8.2017 příjemce Jaroslavičtí vinaři, z.s.
- Faktury vydané 20170001-236
- Faktury došlé 410001-417
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 900001-1800
- Bankovní doklady KB 1-1360
- ČNB 1-27
- Doklady k zařazení majetku 600001-16
- Doklady k vyřazení majetku 500001-12
- Ostatní účetní doklady 100001-22
- Odpisy 200009-16
- Vnitřní účetní doklady 999001-999082
- Opravné doklady 100001-26