

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 Slatinice

se sídlem Slatinice 50, 783 42 Slatinice, IČ: 00 29 94 56

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Bc. Ondřej Mikmek

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 Slatinice, 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 17.5.-19.5.2019 v auditorské kanceláři.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:

-zahájení 17.5.2019

-ukončení 5.6.2019

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 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.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

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 Slatinice.

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 Slatinice v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Doklady a materiály využité při přezkoumání hospodaření:

- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2018,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Plán inventur a Inventarizační zpráva k 31.12.2018,
- záznamy o vyřazení a zařazení majetku, inventurní karty nově pořízeného majetku,
- dokumentace k odepisování majetku a rozpouštění transferů přijatých na financování majetku,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů zastupitelstva - mzdy za 12/2018,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2018,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2018,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2018,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2018,
- rozpočtová opatření č.1-10/2018,
- platný rozpočtový výhled (do roku 2021),
- závěrečný účet za rok 2017,
- účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíce leden a prosinec 2018,
- účetní doklad: došlé faktury za měsíce leden a prosinec 2018,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č.18001703309/0800, Komerční banky č.107-1332410297/0100, Poštovní spořitelny č. 211483831/0300 za měsíce prosinec 2018 a Hypotéční banky č. 2012689/2100, ČNB č.107-1801703309/0800, ČS a.s. 107-1801703309/0800 (sociální fond), úvěrový účet č.317401419/0800, úvěrový účet č.2012857/2100, úvěrový účet č.317675479/0800 za měsíce leden- prosinec 2018,
- usnesení a zápisy ze zasedání jednání zastupitelstva a Rady pro rok 2018,
- zřizovací listiny příspěvkových organizací – Základní škola a Mateřská škola Slatinice příspěvková organizace,
- zřizovací listina organizačních složek,
- zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2018,
- protokoly o kontrole zřízené příspěvkové organizace,
- smlouva dotační: Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7.5.2018 od Ministerstva průmyslu a obchodu na Snížení energetické náročnosti VO Slatinice, Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí obchodu na zpracování digitálního protipovodňového plánu, Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na Rekonstrukci MŠ Slatinice, Avízo o poskytnutí dotace na výkon státní správy a volby uskutečněné v roce 2018 a

k průtokovým dotacím pro Základní školu a mateřskou školu Slatinice, dokumentace k dotaci na veřejně prospěšné práce a společensky účelová pracovní místa od Úřadu práce, Dohoda OLA-V-43/2017,

- dokumentace k vyúčtování dotací v roce 2018 včetně účetních dokladů prokazujících čerpání dotací,
- smlouvy úvěrové: Smlouva 3500/028050-01/00/01-001/00/R o poskytnutí hypotečního úvěru ze dne 3.1.2001, Smlouva o úvěru č.0429039469 s Českou spořitelnou ze dne 30.9.2015, Smlouva o úvěru č. č.317401419/LCD ze dne 26.9.2017 s Českou spořitelnou, Smlouva o úvěru č.317675479/LCD ze dne 20.3.2018 uzavřená s Českou spořitelnou, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0317401419 s ČS a.s.

- smlouvy darovací: Darovací smlouva ze dne 18.6.2018 s KBS – Kosíř bike Slatinice z.s., Darovací smlouva ze dne 12.6.2018 pro Babybox pro odložené děti – STATIM, z.s., Darovací smlouva ze dne 28.5.2018 s SK UP, oddíl synchronizovaného plavání, Darovací smlouva ze 2.10.2018 s Helenou Kostelníkovou, Darovací smlouva ze dne 30.5.2018 s Centrem Dominika Kokory, Darovací smlouva ze dne 12.6.2018 s Nejste sami – mobilní hospic, z.ú.,

- smlouvy kupní: Kupní smlouva ze dne 5.12.2018 s ing. Ivanou Vrbovou, Kupní smlouva ze dne 4.12.2018 s Martou Korcovou, Kupní smlouva ze dne 25.4.2018 s MEGASTRO CZ, s.r.o

- smlouva o dílo: Smlouva o dílo č.IN/CZ-003/2018 ze dne 29.1.2018 uzavřená se Sdružením - Slatinice, výměna vodovodních řádů 2017, Smlouva o dílo č.270828 ze dne 26.3.2018 s Prostějovskou stavební společností – PROSTAS, s.r.o, Smlouva o dílo s Bártek rozhlas s.r.o ze dne 28.3.2018 na pořízení varovného systému,

- ostatní smlouvy: Dohoda o uznání a úhradě technického zhodnocení se Sportovním klubem SK Slatinice ze dne 8.12.2015, Smlouva o poskytnutí příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti Olomouckého kraje ze dne 24.11.2014 uzavřená s Olomouckým krajem ve znění dodatku č.1 ze dne 19.12.2017, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku č. 1/2018/DO se Sportovním klubem SK Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2018/DO Mysliveckému spolku Slatinice, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č.3/2018/DO Službám obce Slatinice s.r.o, Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 1.11.2015 uzavřená se Služby obce Slatinice s.r.o. , smlouvy o nájmu a provozování vodovodu a kanalizací schváleno na zasedání zastupitelstva dne 27.9.2016 a dodatek č.1 a 2 ke Smlouvě o nájmu a provozování vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu v obci Slatinice ze dne 21.9.2017 a 1.11.2018

- smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č.V2 205/2001 ze dne 8.1.2001,

- dokumentace k výběrovému řízení na akci Rekonstrukce MŠ,

- dokumentace k pořízení věcných břemen,

- vnitřní předpisy a směrnice.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Slatinice 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Slatinice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Slatinice za rok 2018 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 Slatinice v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Slatinice 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 SLATINICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE SLATINICE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	2 298 330,4 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52 866 944,65 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,35 %

Obec nemá k 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	6 363 183,96 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52 866 944,65 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,04 %

Obec Slatinice eviduje k 31.12.2018 dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 29 146 240,02 Kč. Splatná část ve výši 4 292 310,- Kč byla zahrnuta do výpočtu ukazatele (včetně přepokládané splátky jistiny sjednaného hypotéčního úvěru a ostatních dlouhodobých úvěrů).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	12 120 000,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	300 318 751,27 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,04 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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

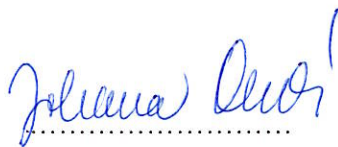
Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 5. června 2019

Auditor:

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075:



Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Obce Slatinice dne2019.

Starosta Obce Bc. Ondřej Mikmek :

Zpráva byla projednána s Finančním výborem Obce Slatinice dne2019.

Předseda finančního výboru ing. Ondřej Čepl

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.