

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

O B E C Ž E N K L A V A

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název ÚSC:	Obec Ženklava
Adresa:	Ženklava 243, 742 67
Právní forma:	územně samosprávný celek
Identifikační číslo:	00600831
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Ženklava,kancelář auditora
Přezkoumávané období:	rok 2019, tj. od 1.1.2019 do 31.12.2019
Příjemce zprávy:	zastupitelstvo obce
Statutární orgán Obce Ženklava:	Bc. Vojtěch Rýdel
Auditor:	Ing. Jarmila Orlitová, č. osv. KAČR 1606
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava:	

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Ženklava provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 22.4.2020 do 29.5.2020 /s přerušením/.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklava auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: předání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 22.4.2020

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení: 29.5.2020

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 právníky 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 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.

II. 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 jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Ženklaava je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Obce Ženklaava jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Ženklaava jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Ženklaava za rok 2019 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚSC

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	52681,15 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19,914239,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,26%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků /dlouhodobé závazky: 1,872014,57 Kč	723018,57 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	19,914239,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,63%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0,- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek: 0,- Kč

Celková hodnota dlouhodobých závazků: 723018,57 Kč /splátky v roce 2020 činí 435738,57 Kč.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Ženklaava k 31.12.2019 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 2,41%.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obec Ženklava k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Bc. Vojtěchem Rýdlem, starostou dne 3.6.2020.

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo vyhotoveno.

Vyhotoveno dne: 5.6.2020

Ing. Jarmila Orlitová

Auditor, auditorské oprávnění č. 1606

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Ženklava dne 5.6.2020

Bc. Vojtěch Rýdel, starosta obce Ženklava

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha |
| Příloha C | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

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

1. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích /obecní zřízení/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 128/2000 Sb./,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 250/2000 Sb./,
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů /rozpočtová pravidla/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 218/2000 Sb./,
4. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 563/1991 Sb./,
5. Vyhláška 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 /dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb./,
6. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti /dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb./,
7. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů /dále jen České účetní standardy/,
8. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb./,
9. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 320/2001 Sb./,
10. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů /zákon o finanční kontrole/, ve znění pozdějších předpisů /dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb./,
11. Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti /dále jen zákon č. 23/2017 Sb./,
12. Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 25/2017 Sb./,
13. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník /dále jen zákon č. 89/2012 Sb./,
14. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech /zákon o obchodních korporacích/, dále jen zákon č. 90/2012 Sb.,
15. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek /dále jen zákon č. 134/2016 Sb./,
16. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů /dále jen zákon č. 262/2006 Sb./,

17. Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv /zákon o registru smluv/, dále jen zákon č. 340/2015 Sb.,
18. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků /dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb./,
19. Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek /dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb./,
20. Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků /dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb./,
21. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole /kontrolní řád/, dále jen zákon č. 255/2012 Sb.,
22. Směrnice Ministerstva financí čj. MF 62970/2013/12-1204 o postupu obcí a krajů při financování voleb /dále jen směrnice MF 62970/2013/12-1204/,
23. Vnitřní předpisy územního celku

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- závěrečný účet za rok 2018
- dlouhodobý výhled rozpočtu 2020-2021
- rozpočet na rok 2019 /proces schválení/
- rozpočtová opatření pro rok 2019 /proces schválení, zpracování do rozpočtu/
- rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- výkaz Fin 2-12M za rok 2019
- kniha došlých faktur za rok 2019
- kniha přijatých faktur za rok 2019
- hlavní kniha za rok 2019
- inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy, plánu inventur, inventurní soupisy/
- majetek /plán účetních odpisů/
- usnesení zastupitelstva obce za rok 2019
- usnesení o schválení závěrečního účtu , schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací/
- věcná břemena
- úřední deska za rok 2019
- externí kontroly
- zápisy kontrolního výboru za rok 2019
- zápisy finančního výboru za rok 2019
- platné směrnice pro rok 2019
- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2019
- přehled veřejných finančních podpor včetně rekapitulace kontrol
- úřední deska za rok 2019
- přiznání k dani z příjmu za rok 2019

- zůstatky účtů k 31.12.2019
- informace o plnění rozpočtu v průběhu roku 2019
- seznam přijatých faktur za rok 2019
- zaúčtování přijatých faktur za 2/2019,9/2019,11/2019,12/2019
- seznam vydaných faktur za rok 2019 včetně zaúčtování
- smlouvy /výběrovým způsobem/
- darovací smlouva TJ Sokol Ženklaava
- darovací smlouva Český svaz ochránců přírody ZO Nový Jičín
- darovací smlouva Ženklaváček, klub maminek
- darovací smlouva Andělé stromu života, p.s.
- darovací smlouva Asociace zdravotně postižených,Kopřivnice
- veřejnosprávní kontrola – Slezská diakonie
- veřejnosprávní kontrola – TJ Sokol Ženklaava
- veřejnosprávní kontrola – MO ČZS Ženklaava
- veřejnosprávní kontrola – Myslivecký spolek Ženklaava
- veřejnosprávní kontrola Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o. včetně vyúčtování
- hospodaření Základní škola a Mateřská škola Ženklaava,p.o. za rok 2019
- zpráva Finanční kontroly ve veřejné správě
- výpisy z účtu č. 22621801/0100 za období 2/2019,5/2019,9/2019,12/2019
- výpisy z účtu č. 94-4116801/0710 za období 2/2019,5/2019,9/2019,12/2019
- výpisy z účtu č. 317065419/0800 za období 2/2019,5/2019,9/2019,12/2019
- výpisy z účtu č. 4758311329/0800 za období 2/2019,5/2019,9/2019,12/2019
- pokladní doklady za období 2/2019,9/2019,11/2019,12/2019
- mzdové listy zastupitelů
- odpisový plán, odpisy
- karty majetku /výběrovým způsobem/

- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR
- vyúčtování přijatých dotací
- smlouva o dílo mezi obcí Ženklaava o DIGIS, spol. s r.o.
- smlouva o dílo mezi obcí Ženklaava a Jankostav, spol. s r.o.
- smlouva o dílo mezi obcí Ženklaava a SAVEKO, spol. s r.o.
- dodatek smlouvy mezi obcí Ženklaava a AVE CZ odpadové hospodářství, s.r.o.
- smlouvy o poradenské činnosti – INNOVA Int., s.r.o.
- smlouva o dílo mezi obcí Ženklaava a Čestmír Pustka, Ženklaava
- smlouva o úvěru č. 0495448199/LCD Česká spořitelna