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 Habřina

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

c.k. audit, s. r. o. | 516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41
IČ: 46504028 | DIČ: CZ46504028 | Společnost zapsaná v OR KS v Hradci Králové, sp. zn. C1927
tel.: 494 533 413, 494 530 030 | e-mail: info@ckdanovakancelar.cz | www.ckdanovakancelar.cz

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název územního samosprávného celku:	Obec Habřina
Adresa:	Habřina 28, 503 03 Smiřice
IČO:	00268755
Statutární orgán (starosta):	Radovan Šutriepka, starosta

Auditor:
c.k.audit s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392
auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668
516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41
IČO: 46504028
DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Petra Andriková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Auditor - auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Habřina 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.

Místo přezkoumání:
sídlo územního celku, provozovna auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:
- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech 3.12.2019 – 12.12.2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období 5.2.- 31.5.2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem - auditorskou společností:
- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena, a den provedení
  - Seznámení se s usneseními orgánů obce – dne 31.1.2020
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
  - Závěrečné přezkoumání účetní závěrky – dne 31.5.2020

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 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,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované 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 jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k domněnce, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Habřina za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Při minulém přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10, odst. 3, písmeno b) a písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31.12.2019 odstraněny. Ostatní skutečnosti uvedené ve zprávě byly na úrovni doporučení.

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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	25 742,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 548 469,89 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,30 %

Stav dlouhodobých pohledávek celkem k 31. 12. 2019 činí 608.359,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	309 350,86 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 548 469,89 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,55 %

Stav dlouhodobých závazků celkem k 31. 12. 2019 činí 37.035.809,- Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	1 181 044,27 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	35 454 947,94Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	3,33 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 31.5.2020

Auditorská společnost:
c.k.audit s.r.o.
osvědčení o zápisu číslo 392

Odpovědný auditor:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668

zastoupená:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
osvědčení o zápisu číslo 1668

Podpis

Podpis

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 2020

.....
Mgr. Ing. Dagmar Christophová,
Auditor, osvědčení o zápisu číslo 1668

.....
Radovan Šutriepka, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
Příloha B	Stanovisko statutárního orgánu Obce Habřina dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha C	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

c.k. audit, s.r.o. - č.lic. 392 - auditorská spol.

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

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

- Zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,

- Vyhláškou 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 rozpočtu Regionálních rad regionů 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

- Zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

- 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 o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
    - Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
    - 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 (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,

- 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,

- Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Habřina 28
Smiřice, 503 03
IČ: 00268755

Email: ou.habrina@centrum.cz

Obec Habřina

Připomínky ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Obec Habřina, se sídlem Habřina 28, 503 03 Smiřice, IČ 00268755, zastoupena starostou Radovanem Šutriepkou, nemá žádné připomínky ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

V Habřině 7.6.2020

Radovan Šutriepka-starosta obce

Obec Habřina
Habřina 28
503 03 Smiřice
IČ: 00268755

Radovan Šutriepka
starosta obce
tel: 774 735 553

Jiří Valášek
místostarosta obce
tel: 775 989 55

c.k. audit, s.r.o. - člen č. 392 - auditorská spol.

Příloha C

SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019- podepsaná statutárním orgánem (starosta) účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventury všech rozvahových účtu
- Seznam proúčtovaných inventurních rozdílů
- Seznam neproúčtovaných inventurních rozdílu
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový ptán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 - část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb,, o účetnictví.
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Rozpis tvorby opravných položek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Ocenění reálnou hodnotou - tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek - dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudu), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za období l-12/2019
- Kopie přiznání k dani z příjmů za rok 2019

c.k. audit, s.r.o. - člen č. 392 auditorská spol.

ZÁSOBY
- Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků - závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ
- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- jiné oceňovací rozdíly - ocenění reálnou hodnotou - tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

FONDY
- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ
- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY
- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY
- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET
- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva
- Zápisy z jednání výborů zastupitelstva
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, CSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

c.k. audit, s.r.o. - č.lic. 392 auditorská spol.