

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 1.1.2018 do 31.12.2018

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

Přezkoumávané období: rok 2018, tj. od 1.1.2018 do 31.12.2018

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 6.5.2019 do 4.6.2019 /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: 6.5.2019
- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: kontrola prohlášení statutárního orgánu, den provedení: 4.6.2019

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) 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. VYJÁDŘENÍ 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. 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, 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 2018 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	803502,54 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18,151061,61 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,43%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků /dlouhodobé závazky: 1,872014,57 Kč	2,112160,10 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	18,151061,61 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,64%

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%

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

Dluh Obce Ženklaava k 31.12.2018 nepřekročil 60% průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činí 7%.

VI. DALŠÍ INFORMACE

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

Stanovisko k návrhu zprávy pro přiložení ke zprávě nebylo vyhotoveno.

Vyhotoveno dne 5.6.2019

Ing. Jarmila Orlitová, auditor č.osv. KAČR 1606

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce dne 6.6.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Ženklava dne 10.6.2019

Obec Ženklava
IČO 600 831 ③

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 o 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 (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, 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha D

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- závěrečný účet za rok 2017
- dlouhodobý výhled rozpočtu 2019-2022
- rozpočet na rok 2018 /proces schválení/
- rozpočtová opatření pro rok 2018 /proces schválení,zpracování do rozpočtu/
- rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha
- výkaz Fin 2-12M za rok 2018
- kniha došlých faktur za rok 2018
- kniha přijatých faktur za rok 2018
- hlavní kniha za rok 2018
- inventury /závěrečná zpráva včetně inventarizační zprávy,plánu inventur, inventurní soupisy/
- majetek /plán účetních odpisů/
- usnesení zastupitelstva obce za rok 2018
- usnesení o schválení závěrečního účtu , schválení účetní závěrky za rok 2017,schválení závěrečné zprávy o výsledku inventarizací/
- úřední deska za rok 2018
- externí kontroly
- zápisy kontrolního výboru za rok 2018
- zápisy finančního výboru za rok 2018
- platné směrnice pro rok 2018
- přehled veřejných zakázek zadaných v roce 2018
- přehled veřejných finančních podpor včetně rekapitulace kontrol
- úřední deska za rok 2018
- přiznání k dani z příjmu za rok 2018
- zůstatky účtů k 31.12.2018

- informace o plnění rozpočtu v průběhu roku 2018
- přijaté faktury /výběrovým způsobem/ za rok 2018
- vydané faktury
- smlouvy /výběrovým způsobem/
- darovací smlouva MORAVIAN, IČO: 66741611
- darovací smlouva ZO ČSOP Nový Jičín, IČO: 47657901
- darovací smlouva TJ Rožnov p. R., spolek, IČO: 00534439
- darovací smlouva Valašský soubor Sedmikvítek, z.s., IČO: 27051986
- veřejnosprávní kontrola – Myslivecký spolek Ženklava včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – SONS ČR,z.s. včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – Slezská diakonie včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – SDH Ženklava včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – TJ Sokol Ženklava včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola – MO ČZS Ženklava včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola Základní škola a Mateřská škola Ženklava,p.o. včetně vyúčtování
- veřejnosprávní kontrola Spolek rodičů při ZŠ a MŠ Ženklava včetně vyúčtování
- hospodaření Základní škola a Mateřská škola Ženklava,p.o. za rok 2018
- zpráva Finanční kontroly ve veřejné správě
- výpisy z účtu č. 22621801/0100 za období 4/2018,8/2018,10/2018,12/2018
- výpisy z účtu č. 94-4116801/0710 za období 4/2018,8/201/,10/2018,12/2018
- výpisy z účtu č. 317065419/0800 za období 4/2018,8/2018,10/2018,12/2018
- výpisy z účtu č. 4758311329/0800 za období 4/2018,8/2018,10/2018,12/2018
- pokladní doklady za období 4/2018,8/2018,10/2018,12/2018
- mzdové listy zastupitelů
- odpisový plán, odpisy
- karty majetku /výběrovým způsobem/

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 5.9.2017 ASA expert,a.s.- zpracování PD „Navýšení kapacity a rekonstrukce MŠ v Ženklově“
- dodatek č. 4 smlouvy o zajištění provozu sběrného místa
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK na projekt „Projektová dokumentace- vybudování chodníku v obci Ženklova“
- smlouva o poradenské činnosti –INNOVA Int.,s.r.o., Ostrava – 2018/090/S
- smlouva o poradenské činnosti – INNOVA Int.,s.r.o., Ostrava – 2018/091/S
- příkazní smlouva č. 2018/092/P –INNOVA Int.,s.r.o., Ostrava
- příkazní smlouva č. 2018/093/P-INNOVA Int., s.r.o., Ostrava
- smlouva o bezúplatném převodu vlast.práva k nemovité věci, vedená pod č. UZSVM/O/6961/2018-HMSV /pozemek na p.č. 2120/26-ost. plocha v k.ú.Ženklova/- přijetí daru
- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene č. IP-128023061
- přijetí daru a smlouva o uzavření budoucí smlouvy darovací k nemovité věci čj. NJ/372/i/2018/1a uzavřená mezi SSMSK, p.o. a obcí Ženklova
- smlouva o dílo – Č. Pustka, IČO: 73367826-„Zimní údržba komunikací“
- smlouva o dílo – ZVL servise, IČO: 07146914 – „Provádění prací při údržbě a opravě veřejného osvětlení“
- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-801885
- věcné břemeno na p. č. 169/1 /ve prospěch obce – kanalizace/
- nabídkové řízení „Oprava místních komunikací v obci Ženklova“
- nabídkové řízení „Novostavba dětského hřiště s altánem“
- nabídkové řízení „Chodníkové těleso Ženklova podél silnice II/480“
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze SR