

Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC MYSLÍV
ZA ROK 2018**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Obec Myslív

Sídlo:

Myslív 52, 341 01 Horažďovice

Identifikační číslo:

002 55 840

Právní forma:

Územní samosprávný celek (dále také „obec“).

Statutární orgán:

Starostka Marie Pícková

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku auditorů České republiky

Právní rámec přezkoumání hospodaření:

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorský standard č. 52 a další relevantní přepisy vydané Komorou auditorů České republiky, ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“).

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku:

Přezkoumání hospodaření provedeno v souladu s ustanoveními § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2018

Místo přezkoumání:

Úřad obce v Myslívě

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Průběžné přezkoumání na úřadě v Myslívě 24.9.2018 a 20.3.2019, závěrečné přezkoumání 22.5.2019.

Označení první činnosti auditora na přezkoumání zahájena provedení:

Potvrzení právních a některých dalších skutečností za období od 1.1.2018 do 24.9.2018 a posouzení právního vědomí a odpovědnosti zastupitelstva v předvolebním období, převzetí závěrečného účtu za rok 2017 a protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2017. Den provedení 24.9.2018.

Označení poslední činnosti auditora na přezkoumání předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce na závěrečné prohlášení starostky a reakce na obsah návrhu závěrečného účtu za rok 2018, posouzení schopnosti obce nepřetržitě trvat. Den provedení 22.5.2019.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření 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 územních samosprávných celků, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly 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 zadávání veřejných zakázek, 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) byl ověřen 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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědná starostka obce Marie Pícková. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 Komory auditorů České republiky, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Myslív za rok 2018 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření ukládá, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení tedy vyžaduje, abych ve zprávě uvedl, 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 městyse jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Myslív za rok 2018 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

V souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a s využitím výpočtového algoritmu ministerstva financí bylo zjištěno, že k rozvahovému dni činí podíl pohledávek na rozpočtu obce 4,42 %, podíl závazků 15,98 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 1,80 %.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Obec hospodařila v roce 2018 tak, že výše jejího dluhu vymezeného v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, činila k 31.12.2018 42,91 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Územnímu samosprávnému celku je umožněno v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření podat kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání k tomuto návrhu zprávy do 15 dnů písemné stanovisko.

VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad.

Příloha B: Označení nejdůležitějších písemností využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2018.

Příloha D: Účetní závěrka za rok 2018, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho obec vypracuje.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 22.5.2019 a téhož dne projednána se starostkou obce Marií Píckovou. Obsahuje

5 stran a přílohy podle bodu VIII. Dva stejnopisy kompletní zprávy byly poté předány starostce, jeden výtisk se zakládá do spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu obce
o projednání a převzetí zprávy:

Marie Pícková
starostka obce

OBEC MYSLÍV
341 01 Horažďovice
IČ: 002 55 840
DIČ: CZ00255840

VÝČET PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, S JEJICHŽ PŘÍSLUŠNÝMI ČÁSTMI BYL PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE ZA ROK 2017 OVĚŘEN SOULAD

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška 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 regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a 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;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole;
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon 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;
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále „informační zákon“).

OZNAČENÍ NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH PÍSEMNOSTÍ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a jednání výborů obce v prosinci 2017 a v roce 2018;
- výroční zpráva za rok 2018 o činnosti obce v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol obce za rok 2018 dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- evidence obecně závazných vyhlášek podle stavu k 31.12.2018;
- závěrečný účet obce za rok 2017;
- návrh závěrečného účtu za rok 2018;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2017;
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 a 2021;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2018;
- rozpis schváleného rozpočtu do položkové skladby;
- plán finančních kontrol na rok 2018;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2018;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2018, 30.9.2018 a 31.12.2018;
- soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- účtový rozvrh obce 2018;
- hlavní kniha k 30.6.2018, 30.11.2018 a 31.12.2018;
- účetní deník 2018;
- kniha došlých a vydaných faktur 2018;
- pokladní deník 2018;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a interní doklady) roku 2018;
- dokumentace z periodické inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018;
- roční účetní závěrka za rok 2018 (rozhava, výkaz zisku a ztráty a příloha).