

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obec Jersín

2017

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány obce



A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou
tel: 566 653 911
fax: 566 653 912
e-mail: aca@aca.cz
www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	obec Jersín
Sídlo:	Jersín č.p. 10, 588 25 IČO: 003 73 729
Právní forma:	obec
Vznik:	25. 11. 1990
Orgány obce:	zastupitelstvo, starosta, místostarosta
Statutární orgán:	starosta Luboš Štěpnička
Způsob jednání:	Obec zastupuje starosta a v jeho nepřítomnosti místostarosta
Předmět činnosti:	Spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů
Způsob podepisování:	Podepisování se děje tak, že ke jménu předsedy připojí tento svůj podpis a otisk razítka obce
Zástupci organizace:	Luboš Štěpnička, starosta obce Jiřina Vetchá, účetní
Místo přezkoumání:	Obec Jersín, č.p. 10, 588 25
Ověřovatel:	A.C.A. Audit, s.r.o. Smetanova 34 591 01 Žďár nad Sázavou 1 IČO: 25 33 85 87 číslo oprávnění 257
Jednatel:	Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce Jersín 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.

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Jersín, č.p.10

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 25.5.2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Jersín:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu členů zastupitelstva a výborů obce před uzavřením smlouvy.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce k 31.12.2016 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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

5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

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

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, 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 Jersín je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Jersín 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Jersín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Jersín 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 dle 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 obce Jersín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Jersín za rok 2017 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze k této zprávě obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy.

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, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Jersín v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Jersín a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Jersín

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	87 570 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	4 183 985,20 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,13 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	131 671 Kč

B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 960 377,74 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,44 %

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 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 29.5.2018



.....
auditor

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ②
Osvědčení: 257

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržela obec Jersín a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.


Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána

Dne: 6. 6. 2018

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal


.....
starosta

Dne: 6. 6. 2018 *



Přílohy:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

¹ Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, ..., která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Příloha B

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

- rozpočet pro rok 2017 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.12.2016 jako vyrovnaný
- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úředních deskách vhodným způsobem a v zákonném termínu;
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2016 byl projednán na zasedání zastupitelstva dne 27.6.2017, byl zveřejněn vhodným způsobem a v zákonném termínu a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrady

2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) – finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

- obec neměla v roce 2017 zřízen žádný peněžní fond

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- obec v roce 2017 neprovozovala žádnou podnikatelskou činnost – pouze pronájem a prodej vody

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- obec má podíl v lesním družstvu, kterému také pronajímá lesní pozemky; v roce 2017 byly v souvislosti s držbou družstevního podílu drobné nákupy a prodeje majetku

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- obec nemá žádné splatné závazky z obchodního styku, daní, sociálního ani zdravotního pojištění; úvěry a půjčky nečerpala

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu s na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2017 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) – vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Zjištění:

- obec obdržela prostředky z kraje Vysočina účelové prostředky na realizaci akce Pořízení dětského hřiště

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce

Zjištění:

- pro splnění požadavku zákona 128/2000 Sb., o obcích byly z hlediska pravomoci orgánů obce odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle §85 zákona
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž obec hospodaří

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2017 nebyla u obce zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2017 nebylo provedeno žádné výběrové řízení

Nebyly zjištěny nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění:

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou

- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2017 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2017 nebyla schválena zastupitelstvem žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a ani žádné zástavní právo nepřechází z minulých let

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku obce

Zjištění:

- v účetním období 2017 nebylo schváleno zastupitelstvem žádné zřízení věcného břemene

písm. h) – účetnictví vedené obcí

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2017 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2016 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2017
- účetnictví obce je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování obce
- kontrola použití rozpočtové skladby nezjistila žádné nedostatky
- ověřované účetní případy byly řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně zkreslily a ovlivnily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- n rozpočtu je uvedena položka č.1340 , která se netýká poplatku za komunální odpady vybíraného obcí, správná položka je č.1337
- ověřované účetní záznamy měly požadované náležitosti
- k provedení inventarizace zastupitelstvo stanovilo komise a určilo termín provedení inventarizace; rozdíly nebyly zjištěny

V účetnictví obce nebyly zjištěny chyby a nedostatky přesahující stanovenou materialitu.

Příloha C

viz. zpráva auditora

Příloha F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

- Návrh rozpočtu - sestavený pro rok 2017
- Rozpočtová opatření - RO č. 1/2017 a 4/2017
- Rozpočtový výhled - sestavený na roky 2014 až 2017
- Schválený rozpočet - sestavený pro rok 2017
- Závěrečný účet - za rok 2016
- Bankovní výpis - bankovní výpisy vedené u ČS spořitelny leden, červen a prosinec
- Faktury přijaté- faktury přijaté- č.3700001-2600050 a č.3700160-3700170, Kniha došlých faktur za rok 2017
- Kniha vydaných faktur za rok 2017
- Mzdová agenda - mzdové listy za období 12/2017
- Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady za období září a prosinec 2017, Pokladní kniha za rok 2017
- Inventurní dokumenty - příkaz k provedení inventur a inventurní soupisy majetku a závazků, inventurní soupisy majetku a závazků
- Smlouvy a další materiály k účelovým dotacím - neinvestiční dotace účelová dotace na pořízení dětského hřiště
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) – žádné nebyly
- Vnitřní předpisy a směrnice - Interní směrnice pro vedení účetnictví obce Jersín, provádění inventarizaci a o finanční kontrole
- Zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 31.3.2017, 27.6.2017 a 28.12.2017
- Finanční výbor - zápisy ze dne.11.12.2017
- Kontrolní výbor – zápisy ze dne 4.4.2017
- Účetní závěrka 2017
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2017
- Rozvaha - sestavená k 31.12.2017
- Výkaz zisků a ztrát - sestavený k 31.12.2017
- Příloha účetní závěrky - sestavená k 31.12.2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.12.2017