

Obecní úřad Slup
Došlo dne <u>30 -04- 2018</u>
Č.j.: <u>119/2018</u>
Přílohy: <u>5</u>
Vytiskeno:

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2017

OBCE SLUP

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, Zák. č. 93/2009Sb.,o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: OBEC SLUP

Sídlo: Slup 42 , PSČ 671 28 Slup

IČ: 00 63 70 17

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce pan Ing. Jiří Slezák

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2017 – 31.12. 2017

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Místo provedení přezkoumání: kancelář obecního úřadu Slup

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 15. listopadu 2017 a 23. dubna 2018

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce
Slup:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 15. listopadu 2017 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Slup
- Ukončení přezkoumání 23. dubna 2018 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Slup

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- 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 zák. č. 420/2004 Sb., jsou dále:

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

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

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

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokryvající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Slup je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Slup 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Slup. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Slup jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Slup jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Slup za rok 2017 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyla identifikována rizika , která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Slup v budoucnosti

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 501 618
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků krátkodobé Dlouhodobé spl. Do 1 roku	206 922 610 176
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 501 618
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,10

Dlouhodobé závazky celkem 2 618 312,-

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	70 121 424
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Slup nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko obce z návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhodoveno dne 24. dubna 2018

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 24. dubna 2018

Zpráva byla předána starostovi obce Slup dne 24. dubna 2018

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. 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
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách (z.č. 134/2016Sb.)
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

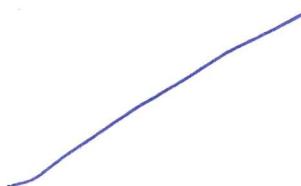
U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE SLUP ZA ROK 2017

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Slup za rok 2017 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce p. Ing. Jiřím Slezákem .

Stanovisko starosty obce Slup k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017:



Ve Slupi , dne 24. dubna 2018

Podpis starosty :



Příloha C

Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha D

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápis z jednání zastupitelstva obce
- Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 vč. Inv. soupisů
- Zápis z kontrol kontrolního a finančního výboru
- Schválený rozpočet 2017
- Rozpočtová opatření 2017
- Rozpočtový výhled 2018-2020
- Zveřejnění rozpočtu 2017
- Závěrečný účet 2016
- Pracovní smlouvy
- Mzdové rekapitulace 1-12/2017
- Dotace Nový systém nakládání s odpady – MŽP ČR
- Dotace Garážová stání pro hasičskou techniku I. etapa dotace z rozpočtu Jm Kraje
- Dotace na zabezpečení akceschopnosti SDH JPO II rozhodnutí GŘ HZS ČR čj. MV-23140-11/PO-IZS-2017 1.3.2017
- Dotace Slavnosti chleba 2017 -neinv. Dotace JmK smlouva č. 046091/17/OK
- Dotace na volby do PS ČR JmK 24 091,- s vyúčtováním do 5.12.2017
- Výběrové řízení podlimitní Most Oleksovičky na MK přes Mlýnskou strouhu
- Darovací smlouva dárce XY 20.1.2017

- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 24.1.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 30.1.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 13.2.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 22.2.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 23.6.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 4.7.2017
- Darovací smlouva XY na služby spojené s tlakovou kanalizací 24.7.2017
- Smlouva č. 10300377966/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene EON 17.7.2017
- Smlouva č. 1030038386/002 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene EON 28.6.2017
- Smlouva č. 1030036846/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene EON 17.7.2017
- Smlouva č. ZN-014330042743/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene EON 4.9.2017
- Kupní smlouva – kupující XY – pozemek pč. 31 3 140 m² 6.2.2017 schv. Na ZO 8/2016
- Kupní smlouva – kupující XY – pozemek pč. 3036/4 1505 m² 21.4.2017 schv. Na ZO 27.3.2017
- Kupní smlouva – kupující XY – pozemek pč. 31/1 1717m² a pč. 33/2 910 m² 223 295,- 21.4.2017 schv. Na ZO 9.11.2016
- Kupní smlouva – kupující XY – pozemek pč. 244/1 265 m² 3 975,- 21.4.2017 schv. Na ZO 9.11.2016
- Kupní smlouva – kupující XY – pozemek pč. 1279 586 m² 49 810,- 13.9.2017 schv. Na ZO 26.6.2017
- Smlouva o bezúplatném užívání movitého majetku ČR-HZS Jm kraje v hodnotě 93 431,26 6.2.2017
- SOD zhотовitel COLAS CZ, a.s. provedení díla na zak. Most Oleksovičky na MK přes Mlýnskou strouhu 27.2.2017
- Dodatek č. 1 prodloužení lhůty na 31.5.2018
- Smlouva o poskytování služeb při svozu domovního a tříděného odpadu zhотовitel Jan Klíčník svoz TDO Tasovice ze dne 1.4.2017
- SOD zhотовitel KAVYL, spol. s r.o. Mohelno pěstební péče na zak. Vodní nádrž U Sadu 16.5.2017
- SOD zhотовitel KAVYL, spol. s r.o. Mohelno pěstební péče na zak. Interakční prvek – větrolam 16.5.2017

- SOD zhotovitel COLAS CZ, a.s. provedení díla úprava MK v části Oleksovičky na MK 17.7.2017
- SOD zhotovitel COLAS CZ, a.s. provedení díla úprava betonové komunikace 17.7.2017
- Kupní smlouva prodávající HITL, s.r.o. 20.10.2017 nový systém s nakládání s odpady termín 28.2.2018
- **Veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace**
- Sportovní fotbalový klub Slup 11.9.2017
- Sportovní fotbalový klub Slup 4.7.2017
- Klub matek ve Slupi při ČSŽ 4.7.2017
- Inventurní doklady k inventuře majetku a závazků k 31.12.2017
- Faktury vydané 17-200-0001-22
- Faktury došlé 17-100-0001-304
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 17-180-0001-158
- Doklady k zúčtování mezd 17-0290-0001-13
- Ostatní účetní doklady 17-299-0001-105
-