

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 PRUŠÁNKY

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚČETNÍ JEDNOTKA:	Obec Prušánky
IDENTIFIKAČNÍ ČÍSLO:	002 85 226
SÍDLO:	Hlavní 100, 696 21 Prušánky
PRAVNÍ FORMA:	územně samosprávný celek
ORGÁN ÚZEMNÍHO CELKU OPRÁVNĚNÝ JEDNAT:	starosta obce Ing. Lubomír Zahradník
OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ:	od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
URČENÍ ZPRÁVY:	Zastupitelstvo Obce Prušánky
AUDITORSKÁ SPOLEČNOST:	KAMA – AUDIT, spol. s r. o. Spojovací 658, 696 61 Vnorovy oprávnění KAČR č. 316
AUDITOR:	Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436
MÍSTO PROVÁDĚNÍ:	Obecní úřad Prušánky, Hlavní 100, 696 21 Prušánky
OBDOBÍ PROVÁDĚNÍ:	prosinec 2018 – květen 2019
ZAHÁJENÍ PŘEZKOUMÁNÍ:	5. 12. 2018 – předání seznamu podkladů pro přezkum
UKONČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ:	29. 5. 2019 – ověření dluhu územního celku

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

I. 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 zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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 územní celek.

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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky 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 Obec Prušánky. 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 Prušánky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku OBEC PRUŠÁNKY za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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, NEVYPLYNULA žádná rizika v hospodaření Obce Prušánky.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC PRUŠÁNKY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC PRUŠÁNKY

PODÍL POHLEDÁVEK NA ROZPOČTU		
A	Vymezení pohledávek	339 478 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52 338 774 Kč
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,65 %

Komentář: nejsou vykazovány žádné dlouhodobé pohledávky

PODÍL ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU		
C	Vymezení závazků	1 898 428 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52 338 774 Kč
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,63 %

Komentář: celková hodnota dlouhodobých závazků činí 564 459 Kč
[viz Rozvaha, řádek D II., sloupec 1]

PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	468 660 263 Kč
D / E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Nebyly zjištěny žádné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC PRUŠÁNKY K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku Obec Prušánky NEPŘEKROČIL 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření územního celku Obec Prušánky za rok 2018 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy.

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro územní celek Obec Prušánky, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 30. 5. 2019

Auditorská společnost: KAMA-AUDIT, spol. s r.o.

Oprávnění číslo: 316

Zastoupená auditorem: Ing. Bohumilem Kadlicem

Odpovědný auditor: Ing. Bohumil Kadlic

Oprávnění číslo: 1436



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436

PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

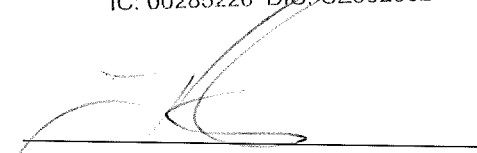
Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem

dne: 31. 05. 2019

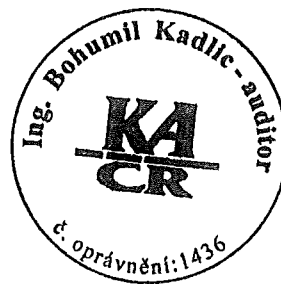
Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem


dne: 31. 05. 2019

OBEC PRUŠÁNKY
696 21 PRUŠÁNKY 100
okres Hodonín
IČ: 00285226 DIČ: CZ00285226



Ing. Lubomír Zahradník
starosta





Ing. Bohumil Kadlic
auditor, č. 1436