



**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC HRADEC
ZA ROK 2017**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Obec Hradec

Sídlo:

332 11 Hradec 45

Identifikační číslo:

002 56 617

Právní forma:

Územní samosprávný celek (dále jen „obec“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starosta Pavel Hlaváč

Osoba provádějící přezkoumání:

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

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 předpisy 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 obce:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona o přezkoumání hospodaření a ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2017

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Hradec, účtárna v Holýšově (31.10.2017).

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílicí přezkoumání: 28.8.2017, 31.10.2017, 9.11.2017 a 8.3.2018

Závěrečné přezkoumání: 6.4.2018

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Potvrzení právních a některých dalších skutečností a charakteristika právního vědomí zastupitelstva za období od 1.1.2017 do 28.8.2017, provedeno 28.8.2017.

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

Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, reakce na závěrečné prohlášení starosty a reakce na koncept návrhu závěrečného účtu za rok 2017, provedeno 6.4.2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou 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 právními 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,

h) vyhodnocení dluhové odpovědnosti obce.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření 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 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 odpovědný starosta obce Pavel Hlaváč. 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 Komory auditorů České republiky č. 52, 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 Hradec za rok 2017 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 stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení 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 obce jako celku. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Hradec za rok 2017 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem ministerstva financí bylo zjištěno, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu obce 1,75 %, podíl závazků 4,80 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku se nepočítá, jelikož obec nemá zastavený majetek.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST (výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky)

Obec hospodařila v roce 2017 tak, že výše jejího dluhu vymezeného v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, činila k rozvahovému dni 41,91 % průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Obci je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k návrhu této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

VIII. PŘÍLOHY

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

Příloha B: Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření.

Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2017.

Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2017.
Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho obec vypracuje.

IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 6.4.2018 a téhož dne projednána se starostou obce Pavlem Hlaváčem. Dva stejnopisy zprávy byly poté předány starostovi, 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:

Pavel Hlaváč
starosta obce

