

Z P R Á V A

L. ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ ÚZEMNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 10 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a předpisů vydaných Ministerstvem auditů České republiky a podle ustanovení § 10 zák. č. 420/2004 Sb., a přezkoumání územní hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

o výsledcích přezkoumání hospodaření

OBCE PRAVICE

Název právnické osoby: OBCE PRAVICE

Sídlo:

Pravice 28, 68712, Prácheň u Mlýnské
za rok 31.12. 2017

IČ:

00 63 69 32

Právní forma:

územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy:

starosta obce

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1.2017 – 31.12.2017

Přezkoumání provedl:

ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 11 stránek byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

I. 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 PRAVICE

Sídlo: Pravice 70, Č 671 78 Jiřice u Miroslavi

IČ: 00 63 69 32

Právní forma: územní samosprávný celek, obec

Příjemce zprávy: starosta obce Jaroslav Vitouch

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

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

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Pravice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 5. prosince 2017 a 20. března 2018

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Pravice:

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 5. prosince 2017 oznámením rozsahu dokumentace k přezkoumání obce Pravice, prověření zápisů ze zastupitelstva obce
- Ukončení přezkoumání 20. března 2018 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12, vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti z přezkoumání hospodaření obce Pravice

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 právníckými 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. 420/2004Sb., 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 HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající 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 Pravice. 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, 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. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Pravice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu
D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	281 493,70
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 566 520,40
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,72

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	1 262 534,20
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 566 520,40
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,69

Výše dlouhodobých závazků celkem 1 357 700,-

Výše dlouh. závazků spl. do 1 roku 394 432,-

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	7 956 102
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	71 062 725,76
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	11,20

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 Pravice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VI. 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.

Vyhotoveno dne 28. března 2018

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 28. března 2018

Zpráva byla předána starostovi obce Pravice dne 28. března 2018