

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C K O Š A Ř I S K A

(dále jen „územní celek“)

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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Januš Klimek – starosta

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová (*při dokončení přezkoumání*),

Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Košařiska č.p. 88, PSČ 739 81

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 1. 11. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 28. 5. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 29. 8. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Košařiska k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 5.6.2019

II. 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),

- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou 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 jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru právy 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, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (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 všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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 a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky

Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem akceptována.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	52,6
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	9014,39
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,58
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1548,23
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	9014,39
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	17,18
A	Dlouhodobý majetek celkem (v tis. Kč)	19952,91
B	hodnota zástav (v tis. Kč.)	0,84
B/C%	Podíl zastaveného majetku	0

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2019.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

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

Dluh územního celku k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 5.6.2019

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 5.6. 2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 5.6.2019

Ing. Jiří Turoň – auditor

Januš Klímeck - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., 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,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 32/2018 až 38/2018 a 1/2018 - 2/2018 v novém volebním období, a číslo 37/2017 ke schválení rozpočtu na rok 2018
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2018	zveřejněn od 30. 11. 2017 - 19. 12. 2017
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2019 až 2021 schválený ZM 19. 12. 2017
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1/2018 až 11/2018
2d.	Rozpočtové doklady čísla	000000001 až 000000009
2e.	Rozpis rozpočtu	Avízo ze dne 19. 12. 2018
3.	Uzavřené smlouvy:	
3a.		Smlouva o úvěru č. 0431141489 ze dne 25. 9. 2018
3b.		Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na zřízení domovní vrtané studny ze dne 28. 2. 2018
3c.		darovací smlouva (obec dárce) o poskytnutí daru SRPŠ při ZŠ a MŠ Košařiska ze dne 2. 1. 2018
3d.		O dílo Rekonstrukce parketu a zpevněných ploch v "Dolku" ze dne 27. 3. 2018
3e.		O dílo - Oprava poškozených podlah v ZŠ a MŠ Košařiska
3f.		Smlouva o nájmu č. 111547 (obec nájemce) ze dne 6. 6. 2018
3g.		Směnná smlouva č. 2/2018 (obec první směnitel) na pozemky p.č. 327/9, 370, 371 k.ú. Košařiska ze dne 28. 2. 20189
3h.		Kupní smlouva (obec kupující) č. S1031/18 pozemek p. č. 1130/7 k. ú. Košařiska
3i.		Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 19. 11. 2018 - Bicoconsulting s.r.o.
3j.		Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 19 11. 2018 - rozsvícení vánočního stromu...
3k.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce Košařiska č. 2018/6
4a.	Přijaté dotace	Finanční vypořádání dotací se SR za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
4b.		Státní závěrečný účet za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
4c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 07255/2018/RRC
4d.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Změna) 117D03O000094
5.	Veřejné zakázky	Dokumentace k VZ malého rozsahu na akci "Košařiska - chodník v centru obce"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018 ze dne 1. 3. 2019
7.	Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2018	k okamžiku sestavení 4. 3. 2019
8a.	Obratová předvaha	za období 9/2018 a 12/2018
8b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2018

9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018	ze dne 29. 11. 2018
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 018, 019, 031, 021, 028, 042, 112, 132, 245, 231, 401, 403, 088, 314, 315, 311, 377, 388, 321, 331, 337, 336, 342, 374, 378, 383, 384, 389, 472
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 25. 1. 2019
10.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31. 12. 2018
11.	Odměňování:	
11a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	17, 120, 111
11b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům ZO	schválené dne 28. 11. 2017 pro rok 2018 a 1. 11. 2018 pro nové volební období
11c.	Mzdové listy za rok 2018 u zaměstnanců osobní číslo	17, 120, 111
11d.	Mzdové listy za rok 2018 u členů zastupitelstva osobní číslo	129, 102, 104, 103
11e.	doklady k účtování mezd a odvodů	vyúčtování odměn a platů a odvodů za měsíc prosinec 2018
12.	Účetní doklady čísla:	
12a.	Došlé faktury	10006 - 10020, 10095-10122, 10206 - 20226
12b.	Závazky	20005-20012, 20032 - 20034, 20050 - 20064
12c.	Vystavené faktury a předpis pohledávek	30008 - 30011, 30057 - 30061, 30076 -30109
12d.	Pokladní operace	40004 - 40005, 40022-40026, 40042 - 40048
12e.	Bankovní operace	50015-50029, 50090-50103, 50172 – 50187; doklady k výpisům z BÚ 23927781/0100 čísla 15 až 29, 90 až 103, 102-187
12f.	Doklady k cizím prostředkům (opatrovník)	110001 – 110012; doklady k výpisům z bankovního účtu 107-7041980297/0100 číslo 1 až 12
12g.	K hospodaření s majetkem státu	10116, 10115, 50102,
12h.	K uzavřeným smlouvám	50113, 50064, 20020, 20017, 6, 10061, 50071, 50069, 50068
12i.	Faktury obdržené v lednu - účtováno prosinec	10227 - 10238
13.	Ostatní dokumenty a zdroje:	
13a.		sdělení o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2014 a k 1. 1. 2018 na webové stránce www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/6409/kosariska/pocet-obyvatel/
13b.		evidence úřední desky v roce 2017 a 2018
13c.		výpis z katastru nemovitostí pro katastrální území Košařiska LV 1 ze dne 20. 2. 2019
13d.		profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00491845
13e.		seznam členů zastupitelstva obce pro volební období 2014 až 2018 a 2018 až 2022
13f.		server MF státní pokladna-monitor, přehled hospodaření obce Košařiska v letech 2015 až 2017
13g.		webové stránky obce www.kosariska.cz