

Ing. Eva Neužilová
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR
číslo oprávnění 1338
Galandova 1240
163 00 Praha 6
tel.: 603814749
e-mail : neuzilovaeva@seznam.cz

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Obce Tehov

Tehov 107, 251 01 Říčany

ke dni 31.12.2015

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:

zákon č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

auditorský standard č. 52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR

§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

Identifikační údaje územního samosprávného celku

Název subjektu: **obec Tehov**

Sídlo subjektu: Tehov 107, 251 01 Říčany

Identifikační číslo: 00240877

Příjemce zprávy: zastupitelstvo obce Tehov, zastoupené
starostou, panem Ing. arch. Davidem Hlouchem

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Místo přezkoumání: obecní úřad Tehov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo od 30.5. do 31.5.2016

Zpracovala: Ing. Eva Neužilová, auditorka, č. oprávnění 1338

I. Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření 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. 250/2000Sb., 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 použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními 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 dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodář
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., 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 samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku

II. Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání (viz bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., 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 odpovědnosti:

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Tehov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy)

IV. Rámcový rozsah prací:

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Tehov 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 a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Tehov. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Tehov, za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

1/ Účet 331 - zaměstnanci z rekapitulace mezd za prosinec 2015, ve výši 149.524 Kč, nesouhlasí na účetnictví, kde je na účtu 335 – Zaměstnanci, k 31.12.2015, částka 147.094 Kč. V inventuře účtu 331 je uveden zůstatek 147.094 Kč a není přiložen žádný inventurní soupis. Inventura účtu 331 není doložena inventurním soupisem a proti mzdové agendě za prosinec vznikl rozdíl ve výši 2.500 Kč.

Došlo k porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a 30 a vyhlášky o inventarizaci 270/2010 Sb., § 8 a 15.

Opatření: V účetním období roku 2016 dohledat rozdíl 2.500 Kč a případně jej proúčtovat zápisem Má Dáti 331 – zaměstnanci / Dal 408 – Opravy předcházejících období.

2/ Zůstatek neuhrazených faktur 4.655 souhlasí na účet 311 v účetnictví a jedná se o poslední fakturu č. 23 a částka 4.655 je splatná v lednu 2016.

V účetnictví byla ale v roce 2013 vytvořena účetní opravná položka k neuhrazeným vydaným fakturám na účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve výši 2.210 Kč, která nebyla zrušena a nemá již opodstatnění.

Tím, že tato opravná položka nebyla zrušena, došlo ke zkreslení netto výše aktiv o částku 2.210 Kč.

Opatření: V účetním období 2016 zrušit účetní opravnou položku k účtu 311 ve výši 2.210 Kč zápisem Má Dáti 311 - Odběratelé / Dal 408 – Opravy předcházejících účetních období.

3/ Příloha k účetní závěrce není zpracována v souladu s požadavky platného zákona č. 563/1991 o účetnictví. Nejsou zpracovány textové části, ve kterých mají být uvedeny vysvětlující a doplňující informace k údajům uvedeným v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dále chybí informace o použitých účetních metodách a další informace, jejichž uvedení v příloze k účetní závěrce je stanoveno v § 7, odst. 3 až 5 a v § 19, odst. 5, zákona č. 563/1991 o účetnictví.

Došlo k porušení výše uvedeného předpisu.

Opatření: V následujících účetních obdobích sestavovat přílohu k účetní závěrce podle požadavků platných účetních předpisů.

Výše uvedené chyby a nedostatky nemají závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Tehov.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	20.249	Kč
B	Rozpočtové příjmy	11.878.676	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	0,17	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	1.052.165	Kč
B	Rozpočtové příjmy	11.878.676	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	8,86	%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2015 činí 8.176.824 Kč, z toho závazky splatné v roce 2016 jsou ve výši 799.200,- Kč a jsou započteny v čitateli koeficientu.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			
D	Zastavený majetek	0	Kč
E	Majetek pro výpočet	85.520.183,-	Kč
D/E*100%	Výpočet podílu majetku	X	

VI. Další informace:

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz.příloha C)

Vyhotoveno dne 1.6.2016

Ing. Eva Neužilová
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy : A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a příloha, vše k 31.12.2015

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

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

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška 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)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2015 do 31.12.2015:

- Výkazy Fin 2-12 2015
- Rozvaha, příloha, výkaz zisku a ztráty, vše k 31.12.2015
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Záписy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2015
- Inventarizace 2015
- Rozpočet 2015
- Dotace za rok 2015
- Záписy z kontrolního a finančního výboru zastupitelstva
- Pokladní kniha 2015
- Účetní deník 1-12 2015
- Kniha přijatých faktur 2015
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2015
- Účetní doklady 1-12 2015
- Pokladní doklady a pokladní kniha 1-12 2015

Stanovisko obce Tehov k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Dne 31.5.2016 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Tehov souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Tehov za období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

V Tehově 31.5.2016